



Principios de Auditoría

Guía didáctica



Índice

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos

Departamento de Ciencias Empresariales

Sección Departamental de Contabilidad y Auditoría

Principios de Auditoría

Guía didáctica

Autora:

Valle Carrion Liz Anabella



C O N T _ 3 0 2 7

Asesoría virtual
www.utpl.edu.ec

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Principios de Auditoría

Guía didáctica

Valle Carrion Liz Anabella

Universidad Técnica Particular de Loja



Diagramación y diseño digital:

Ediloja Cía. Ltda.

Telefax: 593-7-2611418.

San Cayetano Alto s/n.

www.ediloja.com.ec

edilojainfo@ediloja.com.ec

Loja-Ecuador

ISBN digital - 978-9942-25-484-9



La versión digital ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite: copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

4 de abril, 2019

Índice

Índice

1. Datos de información.....	8
1.1. Presentación de la asignatura	8
1.2. Competencias genéricas de la UTPL	8
1.3. Competencias específicas de la carrera.....	8
1.4. Problemática que aborda la asignatura.....	9
2. Metodología de aprendizaje.....	9
3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje.....	11
Primer bimestre	11
Resultado de aprendizaje 1	11
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje	11
 Semana 1	12
 Unidad 1. Generalidades de la Auditoría	12
1.1. Introducción a la Auditoría.....	12
1.2. Definiciones e importancia	13
1.3. Objetivo, alcance y clasificación de la auditoria.....	13
1.4. Tipos de auditores.....	14
Actividades de aprendizaje recomendadas	16
Autoevaluación 1	17
 Semana 2	20
 Unidad 2. Normativa, ética y responsabilidad profesional	20
2.1. Normas Auditoría Generalmente Aceptadas.....	20
2.2. Normas internacionales de Auditoría.....	21
Actividades de aprendizaje recomendadas	22
 Semana 3	23

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos

<p>2.3. Normas Internacionales de Información Financiera.....</p> <p>Actividades de aprendizaje recomendadas</p> <p>Semana 4</p> <p>2.4. Código de ética</p> <p>2.5. Responsabilidad profesional e independencia del auditor</p> <p>Actividades de aprendizaje recomendadas</p> <p>Autoevaluación 2</p> <p>Resultado de aprendizaje 2</p> <p>Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje</p> <p>Semana 5</p> <p>Unidad 3. Evidencia, técnicas, procedimientos y papeles de trabajo.</p> <p>3.1. Evidencia de auditoría</p> <p>3.2. Procedimientos de auditoría.....</p> <p>Actividades de aprendizaje recomendadas</p> <p>Semana 6</p> <p>3.3. Técnicas de auditoría</p> <p>3.4. Papeles de trabajo.....</p> <p>Actividades de aprendizaje recomendadas</p> <p>Autoevaluación 3</p> <p>Resultado de aprendizaje 1 y 2</p> <p>Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje</p> <p>Actividades finales del bimestre.....</p> <p>Semana 7</p>	<p>23</p> <p>24</p> <p>24</p> <p>24</p> <p>27</p> <p>30</p> <p>31</p> <p>34</p> <p>34</p> <p>34</p> <p>34</p> <p>35</p> <p>35</p> <p>38</p> <p>38</p> <p>39</p> <p>41</p> <p>42</p> <p>45</p> <p>45</p> <p>45</p> <p>46</p>	<p>Índice</p> <p>Primer bimestre</p> <p>Segundo bimestre</p> <p>Solucionario</p> <p>Referencias bibliográficas</p> <p>Anexos</p>
--	---	--

Índice	
Semana 8	46
Segundo bimestre	47
Resultado de aprendizaje 3	47
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje	47
Semana 9	47
Unidad 4. Control Interno y riesgos.....	48
4.1. Conceptualización y componentes de control interno	48
Actividades de aprendizaje recomendadas	49
4.2. Métodos de evaluación de control interno	49
4.3. Tipos y valoración de riesgos	50
Actividades de aprendizaje recomendadas	52
Autoevaluación 4	53
Semana 11	56
Unidad 5. Planificación y fases de la auditoría	56
5.1. Planificación de la auditoría	56
5.2. Fases de la auditoria	57
Actividades de aprendizaje recomendadas	58
Semana 12	58
5.3. Planificación de la auditoría	58
Actividades de aprendizaje recomendadas	60
Semana 13	60
5.4. Ejecución de la auditoría.....	60
Actividades de aprendizaje recomendadas	62
Semana 14	62

Índice

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos

5.5. Comunicación de resultados	62
Actividades de aprendizaje recomendadas	64
Autoevaluación 5	66
Actividades finales del bimestre.....	69
Semana 15	69
Semana 16	69
4. Solucionario	70
5. Referencias bibliográficas	78
6. Anexos	79

Índice

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



1. Datos de información

1.1. Presentación de la asignatura



1.2. Competencias genéricas de la UTPL

- Trabajo en equipo
- Comportamiento ético

1.3. Competencias específicas de la carrera

Integra capacidades científico – teóricas y técnico – instrumentales en los campos de la contabilidad, auditoría - control y administración financiera, para optimizar la respuesta a las exigencias y necesidades

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

del desarrollo de las empresas prioritarias del sector económico productivo que requieren de la intervención de la profesión contable.

1.4. Problemática que aborda la asignatura

Necesidad de formación especializada en los diferentes ámbitos de la contabilidad, para aportar con información económica y financiera que permita el fortalecimiento y la sostenibilidad de los sectores prioritarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, laborales y societarias.



2. Metodología de aprendizaje

Para el desarrollo de las tres primeras unidades, se aplicarán dos metodologías: resolución de problemas (aprendizaje basado en problemas) o casos y del autoaprendizaje. En el primer caso, los estudiantes deben comprender el marco teórico, la normativa internacional y analizar los principios éticos para aplicar los criterios de reconocimiento y valoración en casos puntuales relacionados, teniendo en cuenta que el estudiante está inmerso en un sistema de educación a distancia, éste mantendrá un rol tanto activo como autónomo manteniendo una comunicación bi-direccional con el profesor, a través de actividades síncronas (vía telefónica, chat, videoconferencias en tiempo real, etc.) y asíncronas (foros, correo electrónico, lecturas, cuestionarios, recursos educativos abiertos, etc.).

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Para la cuarta y quinta unidad, a través de las actividades propuestas se aplicarán las metodologías: resolución de problemas (aprendizaje basado en problemas) o casos y del autoaprendizaje, en el caso presentado los estudiantes proceden al desarrollo de un auditoria básica, parten de la planificación, luego con base en la ejecución reporta los hallazgos a ser comunicados en la fase final teniendo en cuenta que el estudiante está inmerso en un sistema de educación a distancia, éste mantendrá un rol tanto activo como autónomo manteniendo una comunicación bi-direccional con el profesor, a través de actividades síncronas (vía telefónica, correo electrónico, chat, videoconferencias en tiempo real, etc.) y asíncronas (foros, lecturas, cuestionarios, recursos educativos abiertos, etc.).

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje



Primer bimestre

Resultado de aprendizaje 1

Describe los aspectos teóricos y normativos de la auditoría desde el ámbito público y privado, para actuar con ética y transparentar la información de trabajos de certificación.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje

Para comprender la dimensión del resultado de aprendizaje mencionado se revisarán las definiciones teóricas de la auditoría , así como el marco normativo, ética y responsabilidad del auditor que son aspectos fundamentales que debe conocer para ello se utilizará lecturas y otros recursos como infografías, videos e ilustraciones.



Semana 1



Unidad 1. Generalidades de la Auditoría

1.1. Introducción a la Auditoría

Es prioritario empezar mencionando que la auditoría es tan antigua como la humanidad y tiene su origen en la práctica de la contabilidad, tomando en consideración que el proceso evolutivo del mundo es muy acelerado y que en el común de las personas existe una gran distorsión sobre el origen, evolución y conceptualización de la auditoría.

En este contexto es necesario hacer una retrospectiva sobre su origen, en primer lugar se debe mencionar que de acuerdo a Montes et al.(2016) el término “auditor” empezó a utilizarse en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I (1239- 1307) , para referirse a quien practicaba de modo independiente la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas para verificar su exactitud. Así mismo es importante destacar que etimológicamente, proviene del latín *auditor*, *oris*. En inglés, el verbo *to audit* significa verificar, inspeccionar, y también tiene la acepción de intervención y ajuste de cuentas, mientras que en español su significado se refiere a quien tiene la virtud de oír.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

1.2. Definiciones e importancia

Es importante que tenga una base conceptual de auditoría. Para ello pongo a consideración varias definiciones de acuerdo a algunos autores referentes en este ámbito, es pertinente recopilarlas para que usted luego de leerlas elabore al final su propia concepción.

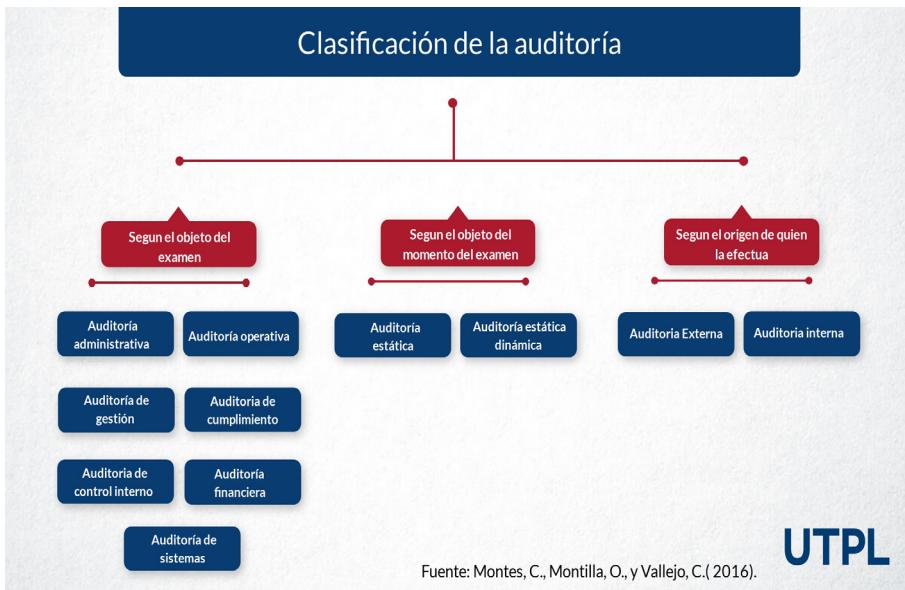
Lo invito a revisar el siguiente recurso con algunas de las definiciones de auditoría que un auditor debe manejar en el desarrollo de su actividad profesional.

[INFOGRAFIA: Definiciones de auditoría.](#)

1.3. Objetivo, alcance y clasificación de la auditoria

El autor Gómez- Meneses (2014) expresa que desde hace varios siglos, la auditoría es una actividad que se ha venido desarrollando en las organizaciones y sus objetivos han venido evolucionando con el paso de los años.

Para reforzar estos aprendizajes en el siguiente recurso lo invito a revisar cuáles son los tipos de auditoría que un auditor debe considerar en el desarrollo de su actividad profesional.



Como pudo observar existen diferentes tipos de auditorías que se diferencian básicamente por los objetivos y los agentes que la realizan.

1.4. Tipos de auditores

Quienes están en capacidad de ejecutar una auditoría son los auditores y para el ejercicio de sus funciones deberán ser profesionales en la materia y que ejerzan su profesión independiente de la organización que realicen el examen.

Para reforzar sus conocimientos es importante revisar el siguiente recurso donde constan los tipos de auditoría que un auditor debe conservar en el desarrollo de su actividad profesional.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



Como pudo observar la auditoria tiene un campo de aplicación muy diverso debido a que la auditoría brinda confianza a la sociedad, y se la debe contextualizar en los movimientos actuales de internacionalización y globalización.

Para ampliar la lectura de este tema, le sugiero revisar en el texto básico de Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C. (2016). *Auditoria financiera bajo estándares internacionales*, la unidad generalidades de la auditoría, el tema tipos de auditores , esto ayudará a fortalecer sus conocimientos.

También puede apoyarse revisando estos temas en Valle, L. (2019). *Guía didáctica de Auditoria I*. Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

¿Qué le pareció la lectura? ¿Llegó a comprender todos los conceptos?. Tenga presente que la auditoría verifica y constata que las operaciones sean fiables y veraces, apoyándose en principios y normas de general aceptación

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Estimado/a estudiante, se ha finalizado el estudio de la unidad 1 Generalidades de la auditoría, y con el propósito de que mida sus conocimientos, lo invito a contestar la autoevaluación 1, recuerde que puede verificar sus respuestas en el solucionario que se encuentran al final de la guía.



Actividades de aprendizaje recomendadas

- Efectúe la lectura comprensiva en el texto básico de la Unidad 1 Generalidades de Auditoria, desde su conceptualización hasta los tipos de auditores y tambien la guía didáctica sugerida, enfatizando en los aspectos más importante y siguiendo secuencialmente los lineamientos del plan docente.
- Elabore mapas conceptuales de los fundamentos teóricos estudiados, resaltando en evolución histórica, definiciones, tipos y objetivos de la auditoría para que estos temas básicos esten comprendidos y avance a la siguiente unidad.
- Estimado/a estudiante, se ha finalizado el estudio de la unidad 1, Generalidades de la auditoría, y con el propósito de que mida sus conocimientos, lo invito a contestar la autoevaluación 1, recuerde que puede verificar sus respuestas en el solucionario que se encuentran al final de la guía.



Autoevaluación 1

Seleccione la respuesta, verdadero o falso o la opción de respuesta correcta, según corresponda:

1. Etimológicamente la palabra auditor proviene del latín auditor, oris que significa en español , quien tiene la virtud de oir.
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.
2. La auditoría financiera tiene como objeto la revisión o evaluación de los estados financieros por una persona distinta de la que preparó la información contable.
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.
3. Según el objeto del examen la auditoría pueden ser:
 - a. Interna y externa.
 - b. Estática y dinámica.
 - c. Operativa , administrativa y de gestión.
4. En la auditoría operativa se realiza un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, de sus métodos de control, sus medios de operación y el empleo que da a sus recursos humanos y materiales.
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

5. La auditoría que tiene como propósito determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas aplicables, corresponde a:
 - a. Control interno.
 - b. Cumplimiento.
 - c. De gestión.
6. El examen crítico que realiza un profesional independiente de los libros y registros de una entidad, basado en técnicas específicas, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera, corresponde a la auditoría:
 - a. Administrativa.
 - b. De gestión.
 - c. Financiera.
7. La auditoría operativa, administrativa y de gestión tienen como finalidad contribuir al logro de la eficiencia, eficacia y economía de cualquier organización.
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.
8. Según la extensión del exámen la auditoría sistemática o por muestreo, que abarca todas las cuentas y documentos de la organización con el mayor detalle posible.
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

9. La actividad independiente que se realiza dentro de una organización y tiene como objetivo la revisión de las operaciones contables, financieras y administrativas , corresponde al concepto de auditoría:
 - a. Administrativa.
 - b. De gestión.
 - c. Interna.
10. La auditoría estática se da cuando el objetivo de la revisión es una fecha determinada en el tiempo
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.

[Ir al solucionario](#)

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



Semana 2



Unidad 2. Normativa, ética y responsabilidad profesional

2.1. Normas Auditoria Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría. Estas fueron elaboradas por el American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) en 1947 y han sufrido cambios mínimos desde que fueron emitidas (Arens et. al 2015).

En el siguiente recurso lo invito a revisar cuáles son las normas de auditoría que un auditor debe observar en su profesión.

[**INFOGRAFIA: Normas de auditoría generalmente aceptadas.**](#)

Como pudo observar los auditores deben cumplir estas normas profesionales, denominadas Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, cuyo origen fueron las declaraciones (Statement on Auditing Estándar – SAS, por sus siglas en inglés), emitidas por la

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Junta de Normas de Auditoría (Auditing Standard Board - ASB) del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos.

Actualmente son los principios y requisitos que deben aplicar necesariamente los auditores en el desempeño de sus labores durante todo el proceso de auditoría

2.2. Normas internacionales de Auditoría

A medida que los mercados bursátiles de todo el mundo se han vuelto más multinacionales, se siente la necesidad de normas comunes, por lo que respondiendo a esa necesidad se creó la Federación Internacional de Contadores (IFAC) es la organización global para la profesión contable.

Para ampliar sus conocimientos sobre este tema es importante que analice a través de la lectura en el texto básico la unidad 2 Normativa , ética y responsabilidad donde consta cada norma con su respectivo alcance.

Revisar estos temas también en Valle, L. (2019). *Guía didáctica de Auditoria I.* Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de

Le resultó útil el temática planteada?, después de la lectura previa se debe mencionar que en 1977 se creó la Federación Internacional de Contadores (IFAC) es la organización global para la profesión, cuenta con un comité denominado International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), cuyo propósito es implementar la uniformidad de prácticas de auditoría y servicios relacionados entre sus miembros y entre países, a través de la emisión de pronunciamientos de auditoría y aseguramiento.

Asimismo es esencial que identifique la clasificación de la IAASB que emite normas internacionales denominados Estándares Internacionales de Auditoria, revise el siguiente contenido:

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



Comúnmente la auditoría es el examen posterior a la realización de las actividades, sin embargo, en los momentos actuales, la auditoría es una instancia que ayuda a la gestión exitosa de las empresas a través de sus normas y procedimientos.

Puede revisar estos temas también en Valle, L. (2020). *Guía didáctica de Auditoría I.* Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de



Actividades de aprendizaje recomendadas

- Analice en un matriz las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas los puntos relacionados directamente con el auditor y usted podra identificar los aspectos de debe reunir el auditor y aquellos que se refieren solamente a la ejecución de su trabajo en este campo .



Semana 3

2.3. Normas Internacionales de Información Financiera

La auditoría tiene como base los estados financieros históricos de una empresa, que son informes que utilizan las organizaciones con el propósito de reflejar la situación financiera. (Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C. 2016). De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera se debe considerar aspectos contables como: características cualitativas, políticas contables, medición de los elementos.

NIF, C. (2011). Normas de Información Financiera.

A continuación en el siguiente recurso se presenta de forma resumida los pronunciamientos contables NIIF para profesionales de la contabilidad y auditoría. Recuperado <https://www.youtube.com/watch?v=cDIst2j3RL4>

Las NIIF son el marco contable de referencia a nivel internacional, y de acuerdo a Mantilla (2013) para el auditor más que un nuevo marco contable o modelo contable es una buena práctica en materia de información financiera donde lo que interesa es la información con propósito financiero y no únicamente los requisitos legales.

Para lograr una mejor comprensión de la normas internacionales, lo invito a revisar el siguiente recurso

[INFOGRAFÍA: Características Cualitativas.](#)

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

¿Qué le parecieron los pronunciamientos actuales que tienen las NIIF para los profesionales de la contabilidad y de la auditoría? note que varios convergen en el impacto de la tecnología de la información, la transparencia de la información, la adopción de estos estándares internacionales.

Complemente el estudio de este tema en Valle, L. (2020). *Guía didáctica de Auditoría I*. Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de



Actividades de aprendizaje recomendadas

- Analice las Normas Internacionales de información financiera los puntos que convergen con la labor del auditor para que pueda comprender de mejor manera el marco contable de referencia que constituyen estas normas que regulan la auditoría de los estados financieros a nivel internacional.



Semana 4

2.4. Código de ética

Estimado estudiante es de vital importancia la ética en la profesión de auditoría, debido a que implica grandes responsabilidades y obligaciones. Se deposita en el auditor la confianza de evaluar y emitir una opinión y a partir de ésta se toman numerosas decisiones que generarán cambios dentro de las organizaciones.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Ahora bien, con este preámbulo es necesario analizar, una situación, a la que el profesional de auditoría puede estar expuesto porque que no siempre es fácil separar la razón de la emoción, la opinión o percepción personal de la realidad de los acontecimientos. Esta situación se llama “dilema ético” y debe ser enfrentado y resuelto con la mayor objetividad, el mismo que se lo define a continuación.

2.4.1. Dilemas éticos

Es una situación a la cual se enfrenta un individuo y que involucra una decisión sobre la conducta apropiada (Wittington y Pany, 2004).

Para lograr un mejor aprendizaje sobre el tema, lo invito a revisar en el siguiente recurso ¿Cuál es el modelo de decisiones éticas que un auditor debe seguir en el desarrollo de su actividad profesional.



En este contexto el Consejo del Instituto Americano de Contadores Públicos está autorizado para designar a los organismos que deben promulgar normas técnicas bajo las reglas y los estatutos que exigen el cumplimiento de las mismas. A continuación en forma

resumida le presento la versión actual del Código de Conducta Profesional del AICPA, donde consta su funcionamiento y estructura.



Se hace hincapié que el auditor deberá cumplir con el código de ética y los principios éticos que gobiernan las responsabilidades profesionales de su profesión. En realidad esta es la normativa más importante para el auditor.

INFOGRAFÍA: Principios éticos.

Además, para reforzar el tema tratado, lo invito a ver el siguiente recurso sobre ética que es una característica destacada que un auditor debe poseer para el desarrollo de su actividad profesional.

VIDEO: La ética en el mundo de hoy.

¿Qué le pareció este video?. Es necesario recalcar que los auditores frecuentemente están sometidos a disyuntivas éticas cuyas decisiones tienen un efecto sobre el bienestar de un número de individuos o grupos. Por ello el auditor debe tomar siempre una

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

alternativa que respete la ética profesional, conducta adecuada o apropiada teniendo en cuenta que es su deber en el desarrollo de su actividad profesional .

Lea sobre el tema en Valle, L. (2020). *Guía didáctica de Auditoria I.* Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de

2.5. Responsabilidad profesional e independencia del auditor

Adicional a las normas de auditoría y código de ética profesional por la responsabilidad que posee un auditor al ejecutar su trabajo existen otras variables que debe considerar, la responsabilidad profesional e independencia del auditor.

Para ello, la Contraloría General del Estado (CGE), en el Ecuador es el máximo organismo de control en nuestra profesión; por tal razón, puede ejercer su profesión como auditor en el sector público o privado. Por lo tanto debe conocer todas las responsabilidades que implica ejercer la auditoría.

Ahora bien, para un mejor entendimiento del tema es importante que conozca como están tipificadas las responsabilidades, para ello le propongo observe el siguiente recurso.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Responsabilidad de los auditores (Servidores públicos)



UTPL

Fuente. Contraloría General del Estado(2010)

Como se da cuenta esta tipificado la responsabilidad que posee un auditor como servidor público en Ecuador y esto emitido por el máximo órgano regulador como es la Contraloría General del Estado.

Lo invito a revisar sobre el tema en la guía de apoyo Valle, L. (2019). *Guía didáctica de Auditoria I.* Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de

Independencia del auditor

Todas las aspectos relacionadas con una auditoría, el auditor (o los auditores) debe(n) mantener la independencia mental, es decir, que se le(s) permita actuar con libertad respecto a su juicio profesional. Sandoval (2012) manifiesta que la independencia del criterio, se considera al expresar cualquier juicio profesional el auditor aceptará la obligación de sostener un criterio libre e imparcial.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Montanini (2009), menciona que la independencia ocurre en dos ámbitos en la relación y en la interpretación, es decir que, tenga actitud mental para actuar con objetividad y además el auditor debe mostrar que su juicio no tiene tendencia a estar parcializado por cuestiones particulares. Así mismo Wittington y Pany (2004), opinan que al respecto que la independencia es posiblemente el factor esencial en la existencia de la profesión de contaduría pública.

A objeto de ampliar este tema revise en la guía la responsabilidad que posee un auditor.

Valle, L. (2019). *Guía didáctica de Auditoria I*. Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de

Además lo invito a revisar los siguientes recursos para reforzar el tema de la independencia del auditor que al igual que la ética, es una característica imprescindible que un auditor al ejercer su actividad profesional debe tener presente.

[INFOGRAFÍA: Tipos de independencia.](#)

[VIDEO: Caso Enron y Arthur Andersen](#)

¿Esta información le resultó útil?. Se debe acotar que la independencia del auditor es un requisito fundamental que deben poseer los auditores para el ejercicio de su labor profesional para poder opinar y conceptuar si el riesgo de que su opinión resulte viciada de algún modo.



Actividades de aprendizaje recomendadas

- Ahora bien, para un mejor entendimiento del tema, ponga en práctica lo aprendido , aplique el modelo de decisiones propuesto por Wittington y Pany (2004), y con una decisión importante de su vida cotidiana donde puede aplicar lo enunciado por el autor. De esta forma podra aumentar la probabilidad de que sus decisiones sean lógicas y estén bien fundamentadas dentro de los límites que impone la situación.
- Estimado/a estudiante ha terminado el estudio de la unidad 2 Normativa, ética y responsabilidad profesional y con la finalidad de que mida sus conocimientos, lo invito a contestar la autoevaluación 2, recuerde que puede verificar sus respuestas en el solucionario que se encuentran al final de la guía.



Autoevaluación 2

Seleccione la respuesta, verdadero o falso o escoja la opción correcta.

1. El contador público no puede revelar ninguna información a terceros sin autorización específica, a menos que tenga el derecho o la obligación profesional o legal de hacerlo, este concepto se refiere al principio de:
 - a. Integridad.
 - b. Objetividad.
 - c. Confidencialidad.

2. Se va a realizar la auditoría en la empresa Macas S. A. y se detecta que el auditor trabajó como contador los dos últimos períodos en la empresa que va a ser auditada. ¿Qué principio del código de ética está infringiendo?
 - a. Confidencialidad.
 - b. Independencia.
 - c. Objetividad.

3. La Federación Internacional de Contadores(IFAC) es un ente emisor de los estándares :
 - a. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
 - b. Normas de Internacionales de Auditoría.
 - c. Normas Internacionales de Información Financiera.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

4. Las normas generales de auditoría se encuentran agrupadas en tres grupos que son: 1) aspectos personales del auditor externo, 2) aspectos relativos al trabajo, 3) aspectos relativos al informe.
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.
5. Existen los siguientes tipos de independencia : real, aparente y profesional.
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.
6. De la siguiente norma citada “el contador tiene la obligación de mantener su nivel de competencia a lo largo de toda su carrera profesional”, esta corresponde a la normas de aspectos relativos al trabajo.
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.
7. El Art. 233 de la LCGE, ninguna servidora ni servidor público estará exento de responsabilidades por los actos realizados en el ejercicio de sus funciones, o por sus omisiones en el manejo y administración de fondos, bienes o recursos públicos, pudiendo determinarse responsabilidades de tipo:
 - a. Administrativas.
 - b. Civil.
 - c. Administrativa, civil y penal.

Índice

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos

8. La responsabilidad por indicios penales, se relaciona con los actos de :
 - a. Peculado, concusión, cohecho y se castiga con penas.
 - b. La responsabilidad civil se relaciona con el perjuicio económico, se emiten glosas y su castigo es reparar los daños.
 - c. Se produce por el incumplimiento de la ley, atribuciones, funciones, deberes y obligaciones y se castiga con multas y en muchas de las veces con destitución del cargo.
9. Son otras de las causales por las que el cliente puede demandar al contador :
 - a. Por no cumplir con las cláusulas del contrato sobre el plazo convenido para culminar la auditoría.
 - b. Cumplir con las cláusulas del contrato sobre el plazo convenido para realizar la auditoria.
 - c. cumple con las normas, principios y reglas establecidos por el código de ética de la profesión.
10. El trabajo de auditoría debe ser realizado por personas que tengan un título profesional y capacidad profesional como auditores, obedece a la aplicación de la norma :
 - a. Integridad.
 - b. Objetividad.
 - c. Entrenamiento y capacidad profesional.

[Ir al solucionario](#)

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Resultado de aprendizaje 2

Distingue los tipos de evidencia, procedimientos y técnicas y documentación de auditoría que se utilizan para sustentar el informe de auditoría en los diversos escenarios.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje

Para comprender la dimensión del resultado de aprendizaje 2, se estudiará sobre evidencia , procedimientos, técnicas de auditoría y papeles de trabajo que son herramientas que el auditor emplea en su profesión para ello se utilizará lecturas y otros recursos como infografías, videos e ilustraciones.



Semana 5

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



Unidad 3. Evidencia, técnicas, procedimientos y papeles de trabajo.

3.1. Evidencia de auditoría

Para empezar con el estudio de esta unidad se hará referencia a la NIA 500, que explica como debe ser la evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, se refiere a la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

Es momento de ampliar los contenidos sobre el tema a través de la lectura en el texto básico: unidad 3 evidencia, técnicas, procedimientos y papeles de trabajo, para ello refuerce sus conocimientos revisando:

Valle, L. (2019). *Guía didáctica de Auditoria I*. Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de

3.2. Procedimientos de auditoría

Para una mejor compresión del tema lo invito a ver atentamente estos recursos sobre evidencia de auditoría.

VIDEO: [NIA 500 Evidencia de auditoría.](#)

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

VIDEO: NIA 501 Evidencia de auditoría, consideraciones específicas para partidas seleccionadas.

Como pudo apreciar en la revisión de los recursos de apoyo la NIA 500, trata de la evidencia de auditoría que se constituye en la información/documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. Esta incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria.

Es importante acotar que la evidencia es suficiente cuando el auditor considera que la cantidad de evidencia ha aportado lo requerido para sustentar su opinión, o que el riesgo de error existe, o por el contrario que no existe y que por lo tanto los estados financieros están libres de errores materiales y por lo tanto son razonables.

Finalmente es necesario explicar la recopilación específica de la evidencia producto de la aplicación de procedimientos de auditoria es el hallazgo. Es decir los hallazgos de auditoria son presuntas deficiencias o irregularidades identificadas, considerando que la evidencia que sustenta es importante y confiable.

Para que tenga una idea más precisa acerca del hallazgo lo invito a ver atentamente este recurso.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Hallazgo de auditoría



Condición:
Los estados financieros de la empresa X están emitidos aproximadamente a 45 días posteriores del fin de cada mes.



Criterio:
Prácticas sanas de administración financiera señalan que los estados financieros mensuales deben ser emitidos dentro de los cinco días posteriores al fin de mes.



Efecto:
La gerencia no cuenta con información sobre los resultados de operaciones del mes anterior, en forma oportuna impidiendo el empleo de dicha información en la toma de decisiones importantes



Causa:
No se le ha dado la suficiente importancia al establecimiento de normas internas y prácticas a seguir sobre la emisión de estados financieros mensuales.



De acuerdo a la ilustración debe considerar que un hallazgo u observación de auditoría, debe satisfacer los siguientes atributos para tener una verdadera significación en el informe: **condición , criterio, causa y efecto.**

Es momento propicio de volver a leer y revisar sobre el tema Valle, L. (2019). *Guía didáctica de Auditoria I*. Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de



Actividades de aprendizaje recomendadas

- Elabore un hallazgo de auditoría en base al ejemplo planteado en la ilustración anterior sobre un hecho que usted esté familiarizado , identificando cada uno de sus atributos para que usted pueda tener una visión integral del mismo y su importancia en la etapa final de auditoría.



Semana 6

3.3. Técnicas de auditoría

Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe (Wittington y Pany, 2004).

Es importante que conozca -cuales son métodos que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación que son fundamentales para poder emitir su opinión profesional , para ello observe los siguientes recursos.

[INFOGRAFÍA: Técnicas de auditoría.](#)

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

[VIDEO: Análisis con Ratios Financieros](#)

Estos análisis son de una forma resumida los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permite emitir su opinión profesional como pudo observar también se puede usar indicadores financieros.

Se debe mencionar también que los procedimientos de auditoría son la agrupación de estas técnicas aplicables al estudio particular de una operación o acción realizada por la empresa o entidad a examinar.

Es necesario profundizar este tema por lo que sugiero que lea en el texto básico sobre técnicas de auditoría, en la Unidad 3 Evidencia, procedimientos, técnicas y papeles de trabajo, para una mejor comprensión

3.4. Papeles de trabajo

Estupiñán (2014) manifiesta que el origen de los papeles de trabajo fue la necesidad del auditor externo que debía documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y obtener evidencia de que la auditoría se llevo a cabo de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría.

Ahora bien, para un mejor entendimiento del tema es importante que conozca qué requisitos deben cumplir los papeles de trabajo, para ello observe el siguiente recurso.

[VIDEO: Papeles de trabajo del Auditor.](#)

Como pudo apreciar los papeles de trabajo son aquellos documentos que contienen los datos e información obtenida por el auditor en

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

su revisión, en los cuales se describen las pruebas realizadas, los procedimientos aplicados en el desarrollo de la auditoria.

Ahora, lo invito a revisar también los conceptos que se encuentran desarrollados en el texto básico de Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C. (2016). Auditoria financiera bajo estándares internacionales en la unidad 3 evidencia, procedimientos, técnicas y papeles de trabajo sobre los objetivos de la auditoría e incremente sus conocimientos en este tema.

Revise también Valle, L. (2019). *Guía didáctica de Auditoria I*. Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de

Para dinamizar la elaboración de los papeles de trabajo, le invito a ver este recurso que hace referencia sobre cédulas de auditoría que constituyen herramientas fundamentales que un auditor utiliza para el desarrollo de su actividad profesional.

[INFOGRAFÍA: Cédulas de auditoria.](#)

¿Comprendió cómo se estructuran los papeles de trabajo y la importancia de ellos en el ejercicio de la auditoria?. Pudo conocer acerca de una cédula de auditoria estoy segura de que así fue. Empiece a familiarizarse con cada uno de estos términos y en caso de tener algún problema lo invito a leer nuevamente la unida indicada y a comunicarse con su tutor para que le ayude a despejar las inquietudes que el tema pudo haberle generado.

Índice

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos



Actividades de aprendizaje recomendadas

- Elabore un mapa conceptual de las técnicas del auditor y proceda a escoger aquellas técnicas que usted considere que son más apropiadas para realizar un examen de auditoría para que usted se familiarice con su definición y aplicación.
- Estimado/a Estudiante finalizado el estudio de esta unidad, desarrolle la autoevaluación 3, recuerde que puede verificar sus respuestas en el solucionario que se encuentran al final de la guía.



Autoevaluación 3

Seleccione la respuesta, verdadero o falso, o escoja la opción correcta.

1. La evidencia de auditoría no es acumulativa, por tanto no se puede recurrir a información de auditorías anteriores.
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.
2. La evidencia de auditoría es toda la información que utiliza el auditor para llegar a las conclusiones en las que basa la opinión de auditoría.
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.
3. Cuando el auditor revisa comprobantes que respalden las transacciones realizadas, está obteniendo evidencia:
 - a. Verbal.
 - b. Visual.
 - c. Documental.
4. En la auditoría la evidencia verbal se obtiene a través de:
 - a. Confirmación de terceras personas.
 - b. Declaraciones del personal del área auditada.
 - c. Conclusiones a través del razonamiento lógico.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

5. En la auditoría la evidencia visual se obtiene a través de:
 - a. Comparación con áreas similares.
 - b. Descripción de puestos de trabajo.
 - c. Comprobación material de los activos fijos.
6. El conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros, a los procesos u otros asuntos sujetos a examen, mediante las cuales se obtiene la base para fundamentar el informe se denomina:
 - a. Técnicas.
 - b. Evidencia.
 - c. Procedimiento.
7. Para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en las operaciones, se utilizan pruebas de auditoría :
 - a. De control.
 - b. Sustantivas.
 - c. De cumplimiento.
8. Las pruebas de transacciones y saldos son de tipo:
 - a. Cumplimiento.
 - b. Sustantivas.
 - c. De control.
9. Proporcionar evidencia del trabajo realizado y de los resultados obtenidos, es un objetivo de:
 - a. Papeles de trabajo.
 - b. Pruebas de auditoría.
 - c. Evidencia de auditoría.

10. El programa de auditoría es una guía para practicar la auditoría y un medio de control sobre su ejecución
- a. Verdadero.
 - b. Falso.

[Ir al solucionario](#)

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Resultado de aprendizaje 1 y 2

- Describe los aspectos teóricos y normativos de la auditoría desde el ámbito público y privado, para actuar con ética y transparentar la información de trabajos de certificación.
- Distingue los tipos de evidencia, procedimientos, técnicas y documentación de auditoría que se utilizan para sustentar el informe de auditoría en los diversos escenarios.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje



Actividades finales del bimestre

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



Semana 7

Estimado/a estudiante:

Le recomiendo realizar la lectura analítica de las Unidades 1 y 2 de este bimestre en el texto básico, guía de apoyo y material adicional así como de los recursos compartidos en el EVA, con la finalidad de que pueda dar respuesta a las preguntas de la evaluación presencial.

Adicionalmente le recomiendo realizar la actividad suplementaria si usted no ha podido participar en el chat académico .



Semana 8

Estimado/a estudiante:

Le recomiendo finalmente realizar la lectura analítica de la unidad 3 Evidencia, técnicas procedimientos y papeles de trabajo, del texto básico, guía de apoyo así como de los recursos compartidos en el EVA, con la finalidad de que pueda dar respuesta a las preguntas de la evaluación presencial.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



Segundo bimestre

Resultado de aprendizaje 3

Desarrolla los productos e insumos de cada una de las fases de auditoría, para actuar con diligencia en la preparación de informes y agregar valor a los clientes que requieren de los servicios de auditoría.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje

Para alcanzar el resultado de aprendizaje 3, se estudiará las fases : planificación ,ejecución y comunicación de resultados de una auditoria básica para ello se utilizará lecturas , un ejercicio práctico y otros recursos como infografías, videos e ilustraciones.



Semana 9

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



Unidad 4. Control Interno y riesgos

4.1. Conceptualización y componentes de control interno

La evaluación del control interno constituye un factor clave durante el examen de auditoría por esta razón el auditor debe dominar todo lo que constituye su evaluación.

Esta evaluación, tiene como finalidad mirar el alcance y la profundidad con que se debe efectuar la auditoría; si el control interno es débil, el auditor debe efectuar una mayor cantidad de pruebas sustantivas que de cumplimiento; si, por el contrario, el control interno es consistente, el auditor debe efectuar una mayor cantidad de pruebas de cumplimiento que sustantivas.

Para reforzar su conocimiento sobre el tema lo invito a dar lectura en el texto básico de Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C. (2016). Auditoria financiera bajo estándares internacionales la unidad 4 Planificación y fases de la auditoría.

Lea también estos temas en Valle, L. (2019). *Guía didáctica de Auditoria I.* Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de

Además revise los siguientes recursos sobre control interno, que es la base fundamental al realizar una auditoría en el desarrollo de la actividad profesional de un auditor.

VIDEO: [¿Qué es control interno?](#).

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

¿Estos recursos le ayudaron a comprender la aplicación del control interno? Como pudo notar, el control interno proporciona seguridad razonable a las empresas para que sus objetivos puedan ser cumplidos .Y este proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal de la misma empresa.

Es momento de volver a la lectura del tema y revisar el tema correspondiente a control interno en la guia de apoyo de Valle, L. (2019). *Guía didáctica de Auditoria I*. Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de



Actividades de aprendizaje recomendadas

- Elabore un mapa conceptual de control interno con sus componentes y actividades que se generan en cada elemento para poder establecer que engloba a cada uno de ellos.



Semana 10

4.2. Métodos de evaluación de control interno

Es importante que conozca que para evaluar el control interno se tiene tres métodos, los cuales se describen en los siguientes recursos:



De acuerdo a la información presentada el auditor se puede apoyar en el uso de cualquiera de los tres métodos para evaluar el control interno. Se evidencia además que es un procedimiento imprescindible que un auditor debe ejecutar para determinar el nivel de riesgo y confianza de la información de una empresa .La elección del método de evaluación de control interno estará siempre en función de la decisión y experiencia del auditor .

Ejemplo del método de evaluación por cuestionario: Anexo 2 Ejemplo de evaluación de estructura de control interno.pdf

[Ir a anexos](#)

4.3. Tipos y valoración de riesgos

La NIA 315, define al riesgo de negocio como aquel derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados.

En esencia, el riesgo de auditoría consiste en la posibilidad de que un auditor establezca que las cifras de los estados financieros presentan razonablemente, la posición financiera de los resultados de operación y los flujos de efectivo de una entidad por un período determinado, cuando en realidad dichos estados financieros no están preparados ni presentados de forma razonable.

Para mejor compresión de este tema es importante que conozca qué cuales son los tipos de riesgo y que implica cada uno de ellos, para comprender de mejor manera el tema lo invito a observar el siguiente recurso.

Tipos de riesgo de auditoría



● Fuente : Fuente: Whittington y Pany (2004).

UTPL

¿Pudo comprender los conceptos presentados? seguro que así fue, en tal virtud lo invito a revisar el siguiente recurso donde encuentran ejemplos de la medición de riesgo de auditoría.

[INFOGRAFÍA: Medición del riesgo de auditoría.](#)

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

El objetivo principal de esta ilustración es explicar en qué forma el riesgo y la significación son importantes y que están relacionados en el proceso de auditoría y en segundo término, se muestra como de alguna manera el auditor puede cuantificar este riesgo de un modo sencillo y práctico.

Ahora es importante que revise su texto básico en la unidad 4 Fases y planificación de auditoría, para que complemente sus conocimientos sobre el riesgo de auditoría.

Lea también sobre el tema en Valle, L. (2019). **Guía didáctica de Auditoría I.** Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de



Actividades de aprendizaje recomendadas

- Elabore un cuestionario de control interno para evaluar un proceso familiar para usted , proceda a calificar y ponderar para posteriormente determinar el nivel de riesgo y confianza y puede empezar a adquirir esta destreza de ponderar y calificar.
- Diseñe un mapa conceptual sobre los tipos de riesgos e intente elaborar un ejemplo de cada uno de ellos para que comprenda lo que implica cada uno de ellos y logre diferenciarlos.
- Estimado/a Estudiante, finalizado el estudio de la unidad , desarrolle la autoevaluación 4 recuerde que puede verificar sus respuestas en el solucionario que se encuentran al final de la guía.



Autoevaluación 4

Seleccione la respuesta, verdadero o falso o escoja la opción correcta.

1. El riesgo consiste en que el auditor deberá obtener un entendimiento de la organización y su entorno, incluyendo su control interno, para identificar y evaluar los riesgos, ya sea debido al fraude o error, para diseñar y aplicar procedimientos adicionales de auditoría, corresponde a :
 - a. General.
 - b. Profesional.
 - c. De auditoria.
2. Su finalidad es mirar el alcance y la profundidad con que se debe efectuar la auditoría; si este es débil, el auditor debe efectuar una mayor cantidad de pruebas sustantivas referidas al:
 - a. Control interno.
 - b. Riesgo de auditoría.
 - c. Evidencia de auditoria.
3. El modelo de control interno COSO incluye:
 - a. La identificación de riesgos internos y externos o riesgos asociados al cambio.
 - b. Los componentes del control interno, al proporcionar disciplina, estructura y coherencia.
 - c. Los riesgos relevantes para la ejecución de los objetivos definidos en el contexto estratégico.

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

4. Se encuentra fuera de control del auditor, difícilmente este puede tomar acciones para eliminarlo, porque es propio de la operación normal de la organización, y se denomina riesgo :
 - a. De control.
 - b. Inherente.
 - c. Detección.
5. Son métodos para evaluar el control interno
 - a. Narrativa, diagrama de flujo , cuestionario de control interno.
 - b. Técnicas y papeles de trabajo.
 - c. Evidencia de auditoría y sus respectivos procedimientos.
6. La representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y en forma gráfica, da la idea más concisa del sistema del cliente, en auditoría se denomina:
 - a. Narrativa.
 - b. Diagrama de flujo.
 - c. Cuestionario.
7. El cuestionario sobre control interno integra:
 - a. Los objetivos del componente a evaluar y los respectivos procedimientos aplicar.
 - b. una lista de preguntas cerradas acerca de los controles que posee el cliente para evaluar los aspectos de la estructura del control.
 - c. el origen de cada documento, como se realiza en proceso, disposición y registro de los documentos y los procedimientos de control.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

8. El riesgo que esta directamente relacionado con la susceptibilidad de que los sistemas de control no estén en capacidad de evitar o detectar errores o fraudes significativos en los estados financieros, corresponde a riesgo:
 - a. De control.
 - b. detección.
 - c. Inherente.
9. El riesgo de auditoría se define como la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o fraudes significativos que modificarían el sentido de la opinión plasmada en él
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.
10. La categorización de los riesgos de auditoría son básicamente : riesgo global, riesgo de control, riesgo inherente y finalmente riesgo de auditoría.
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.

[Ir al solucionario](#)

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



Semana 11



Unidad 5. Planificación y fases de la auditoría

5.1. Planificación de la auditoría

En auditoría, la planeación implica establecer la estrategia general para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, identificar los potenciales problemas y resolverlos oportunamente, y lograr que el trabajo se organice y administre de manera apropiada, para que desarrolle de manera efectiva(Montes, C. A., Montilla, O., y Vallejo, C. (2016).

Si bien es cierto la planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse.

Esta estrategia debe expresarse en un plan concreto para ejecutarse apropiadamente en las fases de auditoria.

5.2. Fases de la auditoría

Señor estudiante, para una mejor comprensión de las fases de auditoría observe el siguiente recurso en dirección a las manillas del reloj, encontrará en forma secuencial cada una de las fase de auditoría.



Como pudo observar la labor del auditor externo es, básicamente, efectuar un examen con competencia profesional y de acuerdo con la política del equipo de auditoría. Su trabajo comienza con el planteamiento del programa de auditoria, la preparación, la asignación del trabajo que se va a realizar y su ejecución en el tiempo programado.

En el siguiente recurso podrá profundizar lo que implica realizar una planificación en los actuales entornos de las organizaciones.

VIDEO: Planificación de la auditoria .Fase Previa.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

En esta fase se obtiene como resultado, el conocimiento de la entidad, la enunciación de los objetivos y alcance de la auditoría, que será recogido en un documento formal para de esta manera trabajar las estrategias y procedimientos a ejecutarse en la siguiente etapa.

Es momento de revisar en el texto la unidad 4. Planeación de auditoría, donde se profundizará sobre la definición, conocerá cuáles son los aspectos generales de la planeación de la auditoria, las estrategias básicas de una auditoria.

Adicionalmente lea Valle, L. (2019). **Guía didáctica de Auditoria I.** Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de



Actividades de aprendizaje recomendadas

- Elabore un esquema con las tres fases de auditoria para una comprensión global del tema para que distinga de forma general que actividades se realizan en cada una de las fases.



Semana 12

5.3. Planificación de la auditoría

La planificación se divide en planificación preliminar y específica:

Planificación preliminar : esta fase da inicio con la orden de trabajo y consiste en la obtención o actualización de la información mediante la revisión de archivos, reconocimiento de las instalaciones y

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

entrevistas con funcionarios responsables de las operaciones, tendientes a identificar globalmente las condiciones existentes y obtener el apoyo y facilidades para la ejecución de la auditoría.

Planificación específica: Definida como la estrategia a seguir en el trabajo, siendo uno de los principales productos de esta fase, el programa de auditoria. Se fundamenta en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del control interno.

A continuación lo invito a ver el siguiente recurso sobre un ejemplo de caso práctico de un auditoria, donde usted encontrará lo que un auditor debe desarrollar en la fase de planificación para efectuar una auditoría financiera que es su actividad profesional.

ANEXO: Ejemplo Caso Práctico de Auditoría.

[Ir a anexos](#)

En este ejemplo práctico sobre un examen especial, ya pudo dimensionar lo que implica esta primera fase de auditoría.

Además, para ampliar el tema le sugiero la lectura de la unidad 4. Planeación de auditoría, y lea sobre preparación del personal, revisión, listado de chequeo, recordará cuáles son las reglas de conducta a aplicar que se desarrollan en el texto básico.

Valle, L. (2019). **Guía didáctica de Auditoría I.** Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de

¿Logró comprender los temas tratados? Como se puede apreciar la planificación preliminar es crucial para la ejecución efectiva de una auditoria y definir la mayoría de estrategias, nótese, los procedimientos y técnicas de auditora se definen en la planificación específica y constan en el programa de auditoria .

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Además, lo invito a ver el siguiente recurso plan de auditoria, que es el formato característico que un auditor debe usar para el desarrollo de su actividad profesional en la fase planificación.

Ejemplo de formato de programa de auditoría: Anexo 3 Programa de Auditoria.pdf

[Ir a anexos](#)

Este programa de auditoria es un plan de acción a seguir que documenta qué procedimientos seguirá un auditor para validar que una organización cumple con las regulaciones de cumplimiento de acuerdo al alcance y tipo de auditoria que se ejecuta.



Actividades de aprendizaje recomendadas

- Elabore un programa de auditoría similar al propuesto y diseñe procedimientos para realizarlos en la fase de ejecución para aplicar los revisados y estudiados en el primer bimestre.



Semana 13

5.4. Ejecución de la auditoría

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los papeles de trabajo y si se detectan hallazgos significativos

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos se deben comunicar a los ejecutivos de la organización para que se tomen las acciones de mejora respectivas.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán respaldados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente, pertinente, competente y adecuada, que respalda la opinión y el informe .

A continuación observe el siguiente recurso donde consta un ejemplo de caso práctico de un auditoria y como llevar a cabo procedimientos analíticos y sustantivos, donde usted encontrará lo que un auditor debe desarrollar en la fase de ejecución para la efectuar una auditoria que es su actividad profesional.

ANEXO : [Ejemplo Caso Práctico de Auditoria .](#)

VIDEO: [Introducción: Diseño y Ejecución de Procedimientos Sustantivos.](#)

Como verá en los recursos propuestos, la ejecución de la auditoria conlleva un proceso secuencial de etapas, aquí como primer paso debemos usar técnicas como el muestreo para que nos permita obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre una determinada característica de los elementos seleccionados.

Este procedimiento es con el fin de alcanzar, o contribuir a alcanzar una conclusión con respecto a la población de la que se ha extraído la muestra, para una mejora comprensión de lo manifestado revise los siguientes recursos que le ayudarán a comprender de mejor forma este tema.

VIDEO: [NIA 530 Muestreo de auditoria.](#)

INFOGRAFIA: [El proceso de la auditoría.](#)

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Que le parecieron estos recursos , como puede apreciar el proceso de la auditoria abarca en sus tres etapa un conjunto de tareas debidamente documentadas y pasos a seguir por los auditores para realizar el examen de los registros contables de una empresa.

Para ahondar en esta temática, también lo invito a dar lectura de la Unidad 4. Planificación y fases de la auditoria en el texto básico .

Complemente su estudio en Valle, L. (2019). *Guía didáctica de Auditoria I.* Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de



Actividades de aprendizaje recomendadas

- Realice los papeles de trabajo donde aplique técnicas de auditoria de acuerdo a los proceimientos que diseño anteriormente en su plan de auditoría para lograr cumplir lo requerido en la fase más laboriosa de auditoria.



Semana 14

5.5. Comunicación de resultados

Para la fase de comunicación de resultados el auditor debe observar la NIA 701 donde trata de la responsabilidad que tiene el auditor de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

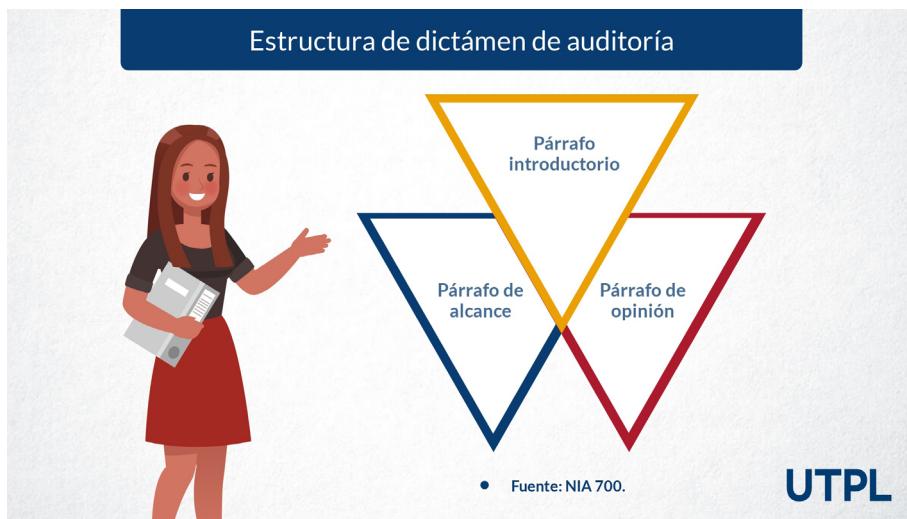
Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Mientras que la NIA 705 y la NIA 706 tratan del modo en que la estructura y el contenido del informe de auditoría la NIA 700 establece tres tipos de opinión modificada, denominadas: opinión con salvedades, opinión desfavorable (o adversa) y denegación (o abstención) de opinión.

Para reforzar lo anteriormente indicado, lo invito a ver los siguientes recursos sobre el dictamen de auditoría , es importante que usted conozca cómo elaborar un dictamen que es el producto final que un auditor debe realizar en el desarrollo de una auditoria y va incluido como una parte importante del informe de auditoria.



Anexo 4 Ejemplo de dictámenes.pdf

[Ir a anexos](#)

Luego de analizar estos recursos es importante recalcar que, si bien es cierto el dictamen se encuentra en la fase final de una auditoría ,esta opinión debe ir dentro de un documento formal denominado

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

informe de auditoría , y de conformidad con lo dispuesto en el sexto inciso del artículo 17 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General, en Ecuador los informes, de auditorias, pueden ser:

1. Informe extenso o largo
2. Informe breve o corto
3. Informe de examen especial
4. Informe de indicios de responsabilidad penal.

Lo invito a ver el siguiente recurso sobre un ejemplo de caso práctico de un auditoria, donde usted encontrará lo que un auditor debe redactar en un informe largo con su respectivo dictamen. Esto como parte de la fase de comunicación de resultados al concluir una auditoria financiera.

ANEXO: Ejemplo Caso Práctico de Auditoria .

Como pudo notar esta fase de comunicación de resultados cubren todos los diferentes objetivos de auditoria planteados de acuerdo al programa de auditoria , retome la lectura del texto básico en la Unidad 5 Comunicación de resultados.

Revise Valle, L. (2019). *Guía didáctica de Auditoria I*. Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de



Actividades de aprendizaje recomendadas

- Elabore un dictamen de auditoría con opinión de acuerdo a los resultados obtenidos en sus papeles de trabajo y empiece a familiarizarse con la terminología que usa el auditor al construirlo .

- Estimado/a Estudiante, finalizado el estudio de la unidad , desarrolle la autoevaluación 5 recuerde que puede verificar sus respuestas en el solucionario que se encuentran al final de la guía.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



Autoevaluación 5

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Seleccione la respuesta, verdadero o falso o escoja la opción correcta.

1. La primera fase del proceso de auditoría es:
 - a. Ejecución.
 - b. Planificación
 - c. Comunicación de resultados.

2. Los hallazgos de auditoría se determinan en la fase :
 - a. Ejecución.
 - b. Planificación.
 - c. Comunicación de resultados.

3. La fase de ejecución de la auditoria, consiste en:
 - a. Aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos.
 - b. Se fundamenta en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del control interno.
 - c. Consiste en la obtención de información mediante la revisión de archivos, reconocimiento de las instalaciones y entrevistas con funcionarios responsables de las operaciones.

4. Los dictámenes de auditoría se realizan en la fase :
 - a. Ejecución.
 - b. Planificación.
 - c. Comunicación de resultados.
5. En caso de detectarse en la auditoría fraude en los registros contables, se evidencia en la fase de:
 - a. Ejecución.
 - b. Planificación.
 - c. Comunicación de resultados.
6. Se refiere a la situación encontrada por el auditor durante el desarrollo de la auditoría cuya desviación debe ser demostrada con evidencia, se refiere “a lo que es” y en auditoria se denomina:
 - a. Criterio.
 - b. Condición.
 - c. Causa.
7. La opinión con salvedades expresa:
 - a. “Excepto por” los asuntos relacionados con la salvedad, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos la situación económica financiera, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
 - b. Que los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos la situación económica financiera, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
 - c. Que al existir ciertas debilidades en los sistemas de control y ser conversadas con los ejecutivos se limitó el acceso a continuar con el proceso de la auditoria.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

8. Hemos auditado los balances generales adjuntos de PAZMIÑO S.A., al 31 de diciembre de 2011, los estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo que son relativos por el año terminado en esa fecha. Estos estados son responsabilidad de la Gerencia de la compañía, corresponde al párrafo de:
 - a. Opinión.
 - b. Introductorio.
 - c. Alcance.
9. La naturaleza y extensión de las actividades de planeación no dependen del tamaño y la complejidad de la organización.
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.
10. La estrategia general de auditoría fija el alcance, la oportunidad y la dirección del trabajo y guía su desarrollo detallado
 - a. Verdadero.
 - b. Falso.

[Ir al solucionario](#)

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



Actividades finales del bimestre



Semana 15

Estimado/a estudiante:

Le recomiendo realizar la lectura analítica de la Unidad 4 de este bimestre en el texto básico, guía de apoyo y material adicional así como de los recursos compartidos en el EVA, con la finalidad de que pueda dar respuesta a las preguntas de la evaluación presencial.

Adicionalmente le recomiendo realizar la actividad suplementaria si usted no pudo participar en el chat académico.



Semana 16

Estimado estudiante:

Le recomiendo realizar la lectura analítica de las Unidades 5 del segundo bimestre previo a rendir evaluación presencial del texto básico y guía , así como de los recursos compartidos en el EVA, con la finalidad de que pueda dar respuesta a las preguntas de la evaluación presencial.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



4. Solucionario

Autoevaluación 1		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	V	Etimológicamente la palabra auditor proviene del latín auditor, oris que significa en español , quien tiene la virtud de oír.
2	V	La auditoría financiera tiene como objeto la revisión o evaluación de los estados financieros por una persona distinta de la que preparó la información contable
3	c	Según el objeto del examen la auditoría pueden ser operativa , administrativa y de gestión
4	F	La auditoría operativa es una actividad amplia para analizar la estructura de la organización y el funcionamiento de su control interno administrativo, financiero y operativo, en busca de la eficiencia y la eficacia en los procedimientos y normas establecidos por la entidad.
5	b	Auditoría de cumplimiento tiene como propósito determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas aplicables,
6	c	La auditoría financiera es un examen crítico que realiza un profesional independiente de los libros y registros de una entidad, basado en técnicas específicas, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera
7	V	Las auditorías operativa, administrativa y de gestión tienen como finalidad contribuir al logro de la eficiencia, eficacia y economía de cualquier organización

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Autoevaluación 1		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
8	F	Toma una muestra de la cuenta, grupo de cuentas o documentos para hacer la revisión utilizando técnicas estadísticas, de tal forma que la muestra sea representativa del universo que se evalúa.
9	c	La auditoría interna es una actividad independiente que se realiza dentro de una organización y tiene como objetivo la revisión de la operaciones contables, financieras y administrativas.
10	V	La auditoría estática se da cuando el objetivo de la revisión es una fecha determinada en el tiempo.

Ir a la
autoevaluación

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Autoevaluación 2

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	c	El principio de confidencialidad consiste que el contador público no puede revelar ninguna información a terceros sin autorización específica, a menos que tenga el derecho o la obligación profesional o legal de hacerlo,
2	b	Si se detecta que el auditor trabajó como contador los dos últimos períodos en la empresa que va a ser auditada se infringe el principio de independencia.
3	b	La Federación Internacional de Contadores(IFAC) es un ente emisor de las Normas Internacionales de Auditoría.
4	V	Las normas generales de auditoría se encuentran agrupadas en tres grupos que son: 1) aspectos personales del auditor externo, 2) aspectos relativos al trabajo, 3) aspectos relativos al informe.
5	F	Existen dos tipos de independencia : real y aparente
6	F	La obligación de mantener su nivel de competencia a lo largo de toda su carrera profesional esta relacionado con el grupo de normas de aspectos personales del auditor externo
7	c	De acuerdo al Art. 233 de la LCGE, se determinan responsabilidades de tipo: administrativa, civil y penal
8	a	La responsabilidad por indicios penales, se relaciona con los actos de peculado, concusión, cohecho y se castiga con penas
9	a	Por no cumplir con las cláusulas del contrato sobre el plazo convenido para culminar la auditoría constituye una de las causales por las que el cliente puede demandar al contador.
10	c	La norma de entrenamiento y capacidad profesional pide que el trabajo de auditoría debe ser realizado por personas que tengan un título profesional y capacidad profesional como auditores.

Ir a la
autoevaluación

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Autoevaluación 3		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	F	La evidencia de auditoría es acumulativa, por tanto se puede recurrir a información de auditorías anteriores
2	V	La evidencia de auditoría es toda la información que utiliza el auditor para llegar a las conclusiones en las que basa la opinión de auditoría.
3	c	Cuando el auditor revisa comprobantes que respalden las transacciones realizadas, está obteniendo evidencia documental.
4	b	En la auditoría la evidencia verbal se obtiene a través de declaraciones del personal del área auditada.
5	c	En la auditoría la evidencia visual se obtiene a través de la comprobación material de los activos fijos.
6	c	Procedimiento es conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros, a los procesos u otros asuntos sujetos a examen, mediante las cuales se obtiene la base para fundamentar el informe.
7	b	Para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en las operaciones, se utilizan pruebas sustantivas.
8	b	Las pruebas de transacciones y saldos son de tipo sustantivas.
9	c	Proporcionar evidencia del trabajo realizado y de los resultados obtenidos, es un objetivo de los papeles de trabajo.
10	V	El programa de auditoría es una guía para practicar la auditoría y un medio de control sobre su ejecución.

Ir a la
autoevaluación

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Autoevaluación 4

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	El riesgo general consiste en que el auditor deberá obtener un entendimiento de la organización y su entorno, incluyendo su control interno, para identificar y evaluar los riesgos, ya sea debido al fraude o error, para diseñar y aplicar procedimientos adicionales de auditoría.
2	a	El control interno tiene la finalidad es mirar el alcance y la profundidad con que se debe efectuar la auditoría; si este es débil, el auditor debe efectuar una mayor cantidad de pruebas sustantivas que de cumplimiento.
3	a	El modelo de control interno COSO incluye la identificación de riesgos internos y externos o riesgos asociados al cambio
4	b	El riesgo inherente se encuentra fuera de control del auditor, difícilmente este puede tomar acciones para eliminarlo, porque es propio de la operación normal de la organización.
5	a	Los métodos para evaluar el control interno son: narrativa, diagrama de flujo , cuestionario de control interno.
6	b	Diagrama de flujo es la representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y en forma gráfica, da la idea más concisa del sistema del cliente.
7	b	El cuestionario sobre control interno integra una lista de preguntas cerradas acerca de los controles que posee el cliente para evaluar los aspectos de la estructura del control.
8	a	El riesgo de control está directamente relacionado con la susceptibilidad de que los sistemas de control no estén en capacidad de evitar o detectar errores o fraudes significativos en los estados financieros.
9	V	El riesgo de auditoría se define como la posibilidad d emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o fraudes significativos que modificarían el sentido de la opinión plasmada en él.

Autoevaluación 4

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
10	F	La categorización de los riesgos de auditoría son básicamente riesgo de control, riesgo inherente y finalmente riesgo de auditoría.

Ir a la
autoevaluación

Índice

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)**Autoevaluación 5**

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	b	La primera fase del proceso de auditoría es la planificación.
2	a	Los hallazgos de auditoría se determinan en la fase de ejecución.
3	a	La fase de ejecución de la auditoría, consiste en aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos.
4	c	El dictamen de auditoría se realizan en la fase de comunicación de resultados
5	a	En caso de detectarse en la auditoría fraude en los registros contables, se evidencia en la fase de ejecución.
6	b	Condición es un atributo de un hallazgo y se refiere a la situación encontrada por el auditor durante el desarrollo de la auditoría cuya desviación debe ser demostrada con evidencia, se refiere "a lo que es".
7	a	La opinión con salvedades expresa "excepto por" los asuntos relacionados con la salvedad, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos la situación económica financiera, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8	b	Corresponde al párrafo introductorio: Hemos auditado los balances generales adjuntos de PAZMIÑO S.A., al 31 de diciembre de 2011, los estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo que son relativos por el año terminado en esa fecha. Estos estados son responsabilidad de la gerencia de la compañía.
9	F	La naturaleza y extensión de las actividades de planeación dependen del tamaño y la complejidad de la organización.

Autoevaluación 5

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
10	V	La estrategia general de auditoría fija el alcance, la oportunidad y la dirección del trabajo y guía su desarrollo detallado.

Ir a la
autoevaluación

Índice

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos



5. Referencias bibliográficas

Estupiñán Gaitán, R. (2015). Control interno. Ecoe Ediciones.
Colombia

Estupiñán Gaitán, R. (2014). Papeles de trabajo en la auditoría
financiera. Ecoe Ediciones.

Mantilla, S. A. (Ed.). (2013). *Estándares/normas internacionales de
información financiera (IFRS/NIIF)*. Ecoe Ediciones.

Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C. (2016). Auditoría financiera bajo
estándares

internacionales. Colombia : Alfaomega

Montanini, G. (2009) Auditoría. Errepar S.A. Argentina

Sandoval Morales, H. (2012). Introducción a la Auditoria. México: Red
Tercer Milenio

Whittington O. y Pany K., (2004). Principios de Auditoría. México DF:
McGraw Hill

Índice

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos



6. Anexos

Anexo 1: Caso Práctico de auditoría

Señor estudiante, revise al siguiente caso práctico que se plantea, así usted tendrá una base más sólida del proceso a realizar en una auditoría y en cada una de sus fases

La Empresa “TEC- ENERGY”, dedicada a la producción y comercialización de material eléctrico, está realizando un examen especial al rubro “Bodegas”, y a sus subcuentas, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2XXX.

Índice de papeles de la auditoría

AD. Administración de la auditoría

AD.1 Orden de trabajo.

AD.2 Cuadro de Control de Auditores.

AD.3 Correspondencia enviada y recibida.

AD.4 Convocatoria y acta de presentación del informe.

AD.5 Información Financiera de la Entidad.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

PP. Planificación preliminar

PP.1 Programa de Auditoría aplicado a la Planificación.

PP.2 Resumen de las Fuentes de Información.

PP.3 Copia de Documentos pertinentes para documentar el trabajo.

PP.4 Reporte de la Planificación Preliminar.

PE. Planificación específica

PE.1 Programa General de Planificación Específica.

PE.2 Cuestionario Específico Aplicado para evaluar los Procedimientos de Control del Componente Bodegas.

PE.3 Calificación de los Riesgos de Auditoría, identificados de los Componentes a ser examinados en la siguiente fase del Plan de Muestreo.

PE.4 Información sobre la Evaluación a la Estructura del Control Interno.

PE.5 Reporte de Planificación Específica.

ET. Ejecución del trabajo

Componentes a examinar: Bodegas.

A.1. Programas de Auditoría Específico.

A.1.1. Programa para Bodegas.

A.2. Documentos y Papeles de trabajo que respaldan el programa y los resultados de Auditoría.

BI. Borrador del informe

Índice de marcas

✓Verificado

*Documentación sustentatoria

ØIndagado

<Rastreado

ΣSumatoria

¢Constatación física

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Índice

AD1

1/2

OT. 01-2XXX

PARA: CPA. Lic. Liz Valdez
Auditora

DE : CPA. Lic. Gustavo Cerdeña
Auditor Jefe

ASUNTO: Orden de Trabajo

FECHA: Loja,

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

De mi consideración:

Comunico a usted que de acuerdo al plan de actividades para el año XXX, se efectuará el examen especial a la cuenta “ BODEGAS” de la Empresa “TEC -ENERGY”, con las siguientes instrucciones:

Objetivos:

Cuenta Bodegas

- a. Determinar si el rubro Bodega comprende el costo de los materiales, repuestos y suministros comprados para stock de bodega, sea para fines de construcción, operación y mantenimiento; así como el costo de los materiales reintegrados y recuperados como sobrantes de una obra de construcción o de retiro que no se han utilizado en la operación y mantenimiento.
- b. Los materiales que salen de bodega son acreditados a esta cuenta y debitados a la correspondiente cuenta de obra en construcción o subcuenta de gastos de operación, al costo

unitario determinado por el promedio de costos que se establezcan.

- c. Se mantienen subcuentas por cada una de las bodegas o sub-bodegas.
- d. En cada bodega y/o sub-bodega establecida como subcuenta mantienen los kardistas registros auxiliares en cantidades únicamente.
- e. Se llevan en contabilidad libros auxiliares en kárdex de inventarios permanentes de acuerdo al código establecido en el catálogo de materiales, en cantidades y valores promedios en cada una de las bodegas y sub-bodegas.
- f. Se concilian los saldos de cada subcuenta (Bodega) con los saldos de kárdex, al terminar los inventarios físicos.
- g. Si existen suministros inservibles, esto es, que no sean susceptibles de utilización en los fines propios de la empresa; y,
- h. Los suministros inservibles, no susceptibles de venta y/o donación se dan de baja evitando que ocupen espacios físicos en los lugares de abastecimiento.

Alcance del examen

La evaluación de los rubros antes mencionados cubrirá el período comprendido entre el 1ro. De Enero al 31 de Diciembre de XXXX.

Recursos humanos

Para el desarrollo del presente examen se ha designado a usted como Jefe de Equipo y contará con la colaboración del Lic. Pablo González Ojeda, en calidad de Auditor Operativo, la supervisión estará a cargo del suscripto.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Tiempo de ejecución

Para el desarrollo del presente examen se le asigna 60 días laborales a partir de hoy.

Producto a obtenerse

Al finalizar el examen deberá presentar el informe correspondiente con sus comentarios, conclusiones y recomendaciones, el mismo que se pondrá a consideración de los directivos de la empresa.

Atentamente,

Gustavo Cerdeña
Lic. Gustavo Cerdeña
AUDITOR JEFE

Índice

AD2

1/1

Cuadro de control de auditores

Auditor	Cargo	Días laborados	Componentes auditados
VALDEZ LIZ GONZALEZ PABLO	JEFE DE EQUIPO OPERATIVO	60 60	BODEGAS BODEGAS

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Índice

AD3.1

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos

Memorando de notificación de examen especial

Memorando circular No. 02-20XX

Para: Destinatarios
De : Auditor jefe de equipo
Asunto: Notificación desarrollo examen especial
Fecha : Loja,

De mi consideración:

Para los fines consiguientes comunico a usted que el día de hoy _____ de _____ de 2XXX se dio inicio al Examen Especial a la cuenta: "BODEGAS", por el período 2XXX.

La comunicación que le hagamos llegar en el transcurso del presente examen agradeceremos sea contestada oportunamente para poder arribar a conclusiones firmes.

Atentamente,

Liz Valdez
Lic. LIZ VALDEZ.
Auditor Jefe de Equipo

Índice

Primer
bimestre

AD4
11/3

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos

Memorando a convocatoria a conferencia final

Memorando Circular No. 04-20XX

Para: Destinatarios
De : Auditor jefe de equipo
Asunto: Notificación de lectura de
borrador de informe
Fecha : Loja,

De mi consideración:

Se convoca a Ud a la conferencia final de comunicación de resultados del borrador del informe al Examen Especial a los rubros "BODEGAS"; por el período del 1ro. de enero al 31 de diciembre de 2XXX, la misma que se llevará a cabo el día _____ de _____ de 2XXX a las 9:00 a.m., en la Sala de Sesiones de Junta de la Empresa "TEC- ENERGY". Agradeceremos firmar la hoja anexa como testimonio de haber recibido la presente convocatoria y en señal de que estará presente en la mencionada diligencia.

Atentamente,

Liz Valdez
Lic. LIZ VALDEZ.
Auditor Jefe de Equipo.

Nota:

En caso de que existan ex funcionarios
relacionados con el examen especial o auditoría
financiera deberá notificarlos con un memorando
similar al del ejemplo

Índice

AD4

2/3

Listado de funcionarios que reciben el memorando circular No. -04-XXXX

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos



Índice

AD4

3/3

Acta de lectura del borrador del informe del examen especial a las cuentas “bodegas” del periodo XXX.

En la ciudad de Loja a los _____ del mes de _____ de XXXX y en la Sala de Sesiones de Junta de la EMPRESA “TEC-ENERGY”, los suscritos Lic. Gustavo Cerdeña, Auditor Jefe, Lic. Liz Valdez, Auditor Jefe de Equipo, Lic. Pablo A. González O., Auditor Operativo procedieron a comunicar los resultados del borrador del informe, relacionado con el Examen Especial de los rubros “BODEGAS, por el período XXX.

En esta diligencia participaron los siguientes funcionarios (as):

Para constancia y fe de lo actuado suscriben la presente acta en original y copia del mismo tenor, las personas que actuaron en la presente diligencia.

Gustavo Cerdeña
Lic. Gustavo Cerdeña
Auditor Jefe

Liz Valdez
Lic. Liz Valdez
Auditor Jefe de Equipo

Pablo González Ojeda
Lic. Pablo González O
Auditor Operativo

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

EMPRESA "TEC-ENERGY" Cuestionario de control interno Tipo de Trabajo : Examen Especial Alcance: Período 2XXX Cuenta o área: "Bodegas"				PE.1
Orden PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
	SI	NO	N/A	
1 Se mantiene subcuentas por cada una de las Bodegas o sub-bodegas?	X			
2 En cada bodega o sub-bodega las personas encargadas de los kárdex mantienen registros únicamente en cantidades?	X			
3 Contabilidad lleva kárdex de acuerdo al código establecido, en cantidades y valores promedios en cada una de las bodegas?	X			Se han separado en bodegas para materiales en mal estado
4 Se aparta la chatarra o desechos del resto de existencias?		X		
5 Se concilian los saldos de cada bodega con los saldos de kárdex de contabilidad al terminar los inventarios físicos?		X		
6 Se realiza conciliaciones con el inventario físico por lo menos una vez al año?	X			No se puede conciliar mensualmente porque existe un retraso de más de 15 días
7 Se dan de baja los suministros inservibles evitando que ocupen espacio físico en bodega?	X			
8 Son independientes las funciones autorización, registro y custodia?	X			
9 Se controla adecuadamente las mercaderías que regresan a bodega? a. Se pesa? b. Se cuenta? c. Se mide? d. Se revisa?	X			Se mantienen ocupando espacio aquellos materiales dados de baja Lo realiza la unidad de inventarios y avalúos de la empresa
10 Los inventarios físicos son efectuados por empleados independientes de las funciones de: e. Almacenaje f. Registro de inventarios	X			
				Elaborado por: LBL Revisado por: GCG Fecha:

Evaluación de la estructura de control interno**Controles claves****Evaluación de la estructura de control interno****Controles claves****EMPRESA TEC ENERGY.****Componente : Cuentas por cobrar****Rubro: Bodegas****Área: Bodegas**

Nro.	Preguntas	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	Existen subcuentas para cada Bodega o sub-bodega.	X			
2	Los kárdex de bodega o sub-bodega se mantienen únicamente en cantidades.	X			
3	Los materiales en mal estado se separan del resto de existencias.	X			
4	Al terminar los inventarios físicos los saldos de cada bodega no se concilian con los kárdex de contabilidad.		X		bimestral
5	Las conciliaciones con el inventario físico se realizan una vez al año.	X			
6	Las funciones de: Autorización, registro y custodia son independientes.	X			
7	Los suministros inservibles no se dan de baja.	X			
8	Los inventarios físicos son efectuados por empleados independientes	X			no es correcta la provisión

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

Componente: Bodegas

1/1

Nro.	Descripción	Ponderación	Calificación
	Existen subcuentas para cada Bodega o sub-bodega.	10	10
	Los kárdex de bodega o sub-bodega se mantienen únicamente en cantidades.	10	10
	Los materiales en mal estado se separan del resto de existencias.	10	10
	Al terminar los inventarios físicos los saldos de cada bodega no se concilian con los kárdex de contabilidad.	10	5
	Las conciliaciones con el inventario físico se realizan una vez al año.	10	10
	Las funciones de: Autorización, registro y custodia son independientes.	10	10
	Los suministros inservibles no se dan de baja.	10	5
	Los inventarios físicos son efectuados por empleados independientes.	10	10
	TOTAL	80	70
Elaborado por:		Revisado por:	
Fecha:		Fecha:	

Resultado de la evaluación de la estructura de control interno

1. Valoración.

Ponderación Total Calificación	(PT) = 80
Total Calificación Porcentual	(CT) = 70
	(CP) = 87%

$$\begin{array}{cccc} \text{CT X 100} & 70 \times 100 & 7000 & \\ \text{CP} = \hline \text{PT} & 80 & 80 & \text{CP} = 87 \% \\ \text{NC} = 87 \% \end{array}$$

NR= 100%- NC

NR= 100%- 87

NR= 13

2. Determinación de los niveles de riesgo

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVELES DE RIESGO
15 – 50 %	1 BAJO	3 ALTO
51 – 75 %	2 MEDIO	2 MEDIO
76 – 100 %	3 ALTO	1 BAJO

3. Conclusión preliminar

De la evaluación de la Estructura de Control Interno, del componente Bodegas de TEC-ENERGY se ha estimado un nivel de riesgo Bajo por cuanto durante el período de examen los controles implantados son adecuados, aunque no hayan sido aplicados en su totalidad, además la mayoría de las operaciones tienen su respectiva documentación soporte y control.

Índice

PE4.C3

3/3

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Matriz de Calificación de Riesgo Evaluación específica

COMPONENTE	RIESGO Y FUNDAMENTACIÓN	CONTROLES CLAVES	PRUEBAS SUSTANTIVAS Y/O CUMPLIMIENTO
BODEGAS	INHERENTE: Alto Considerable número de transacciones de por este concepto CONTROL: Medio Dispone de mecanismos de control de Tarjetas Kárdex en sistema de computo	<ul style="list-style-type: none">Comprobar si las transacciones tienen su documentación soporteSi cumplen con procedimientos de control, autorizaciones, legalizaciones pertinentes.Verificación del estado de los bienes y su correspondiente procedimiento de baja.Comprobar si los kárdex de bodega o sub-bodegas se mantienen en cantidades.	<ul style="list-style-type: none">Revisar la documentación oportuna a fin de verificar la legalidad, propiedad y veracidad de cada una de las transacciones.Conciliar la documentación necesaria y las actas de entrega recepción, con el fin de constatar su saldo contable y verificar la existencia de las mismas.
			ELABORADO POR: LV/PAGO FECHA: REVISADO POR: GC FECHA:

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

EMPRESA "TEC-ENERGY"

Cedula narrativa

TIPO DE TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL

ALCANCE: 1 de enero al 31 de diciembre de 2XXX

PE.5

CUENTAS: Bodegas

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Los formularios "Hoja Análisis de Cotizaciones", no están prenumerados, lo que no permite un control y uso correcto de los formularios.
2. Las tarjetas kárdex que se llevan en contabilidad se encuentran desactualizados, por lo que se torna imposible la conciliación mensual a una fecha determinada de las existencias de los diferentes ITEMS de las bodegas de la Institución.
3. Los egresos de bodega, contienen: alteraciones de fechas en el formulario original, carecen de las firmas de aprobación y legalización; así mismo se han contabilizado en forma acumulada, de diferentes fechas y con un marcado retraso, lo que no permite contar con una información confiable, completa y oportuna

Elaborado por: LV/PGO

Revisado por: GC

Fecha:

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

EMPRESA "TEC-ENERGY"

Cedula narrativa

ET. A

CUENTA: "BODEGAS

ALCANCE: 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2XXX

Al _____ de _____ de 2XXX, realizamos la comparación de los datos entre los registros auxiliares de inventarios permanentes (tarjetas kárdex) que se llevan en contabilidad con los registros similares de bodega (kárdex), que mantienen los bodegueros, determinando que estos registros se encuentran al día, mientras que los de contabilidad acusan un retraso de entre 15 y 30 días, por lo que se torna imposible la conciliación mensual a una fecha determinada de las existencias de los diferentes ITEMS de las bodegas de la Institución. El Manual del Área Financiera en cuanto se refiere a Procedimientos de Bodega, para el Ingreso de Materiales; Reingreso y Devoluciones; y, Egresos de Materiales, determinan:

MANUAL DEL AREA FINANCIERA

Procedimientos de Bodega

Ingreso de Materiales y Bienes (Compra local y nacional), página 30

Bodega.-g. Envía, diariamente, el original del "Informe de Recibo" a Contabilidad para el registro respectivo y primera copia a compras.

Ingreso de Materiales y Bienes (importaciones), página 31

Bodega.-g. Envía a Contabilidad, original del "Informe de Recibo" y primera copia del "Informe de Novedades".

Reingreso y Devoluciones de Materiales, página 32

Bodega.-g. Envía, diariamente, el original a Contabilidad.

Egreso de Materiales, página 33

Bodega.-c. Remite, diariamente, el original del "Egreso de Bodega" a contabilidad y retiene la segunda copia.

CAPITULO 12. Normas y Disposiciones Generales (página 206)

3.3 Obligaciones del Jefe Financiero

h. "A cuidar que se lleve al día los registros contables"

CONCLUSIÓN

Los registros auxiliares de contabilidad (tarjetas kárdex) con los que se está llevando el control del inventario permanente, por costos promedios, no es confiable debido al retraso con el que se lleva la información.

RECOMENDACIÓN

El Director Financiero, dispondrá que las personas encargadas de llevar el kárdex del Inventario Permanente al costo promedio ponderado, en contabilidad, mantengan al día los saldos y los precios de cada ITEM, para que los mismos puedan conciliarse en cualquier momento con los saldos de los registros auxiliares de bodega.

	<p>Elaborado por: LV/PGO Revisado por: GCG Fecha:</p>
--	---

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

EMPRESA "TEC-ENERGY"

ET. A

2/2

Cedula narrativa

CUENTA: "BODEGAS

ALCANCE: 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2XXX

Los documentos "Egresos de Bodega", utilizados por Contabilidad y las Bodegas de la Empresa "TEC-ENERGY", para la entrada de materiales y luego para ser contabilizados y registrados en libros contienen: a) alteraciones en el formulario original que las efectúa la Contadora 1, sin conocimiento de los usuarios de tales egresos; b) carecen de las firmas de aprobación y legalización; c) se han contabilizado en forma acumulada, de diferentes fechas y con un marcado retraso; para ilustrar este comentario citamos como ejemplo los egresos de bodega Nros. 003614, 003615, 003824, 042130 y 042167 de fechas 2XXX.04.28., 2XXX.04.30, 2XXX.09.02. y 2XXX.06.25, respectivamente.

Las Normas Técnicas de Control Interno y de Contabilidad 230-09, en lo que respecta a Formularios y Documentos; y, Corrección de errores, indican lo siguiente:

NTCI 1.7.- Formularios y Documentos:-página 7

"Los formularios y documentos que utilicen las Empresas proporcionarán información completa y transparencia en las operaciones.

NTC. 230-09.- Corrección de Errores.- página 15 Los errores en la emisión de documentos o formularios contables antes de su registro, se salvarán emitiendo un nuevo".

NC. 8. -página 17 "Los documentos y formularios contables, llevarán las firmas estrictamente necesarias de aceptación, de conformidad y legalidad"

NC. 10. - página 17 "La corrección de errores de anotación en los registros de entrada original, se hará trazando una línea delgada sobre la anotación original y el registro de la anotación correcta junto o encima al error corregido".

CONCLUSIÓN Algunos de los documentos originales "Egresos de Bodega", presentan alteraciones, carecen de las firmas de aprobación y conformidad; y, se los contabiliza inadecuadamente en forma acumulativa, sin considerar las fechas de su expedición.

RECOMENDACIÓN El Director Financiero, dispondrá a la Contadora General vele por que los documentos originales "Egresos de Bodega", sean registrados oportunamente, sin ninguna alteración, respetando las fechas de su emisión.

	<p>Elaborado por: LV/PGO Revisado por: GC Fecha:</p>
--	--

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

EMPRESA "TEC-ENERGY"

Programa de auditoría

TIPO DE TRABAJO: Examen Especial

ALCANCE: Del 1ro.Enero al 31Diciembre de 2XXX

CUENTA: "BODEGAS"

ET.A1

1/1

Nro.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplique el Cuestionario de Control Interno de esta cuenta con el objeto de evaluar el grado de solidez y eficiencia administrativa durante el período sujeto a examen.	PE1 1/1	LBL/PGO	
2	Solicite verificación del saldo de la cuenta a la fecha de corte del examen	ET.A2.1 1/1	LBL/PGO	
3	Tome los saldos de la tarjeta kárdex del departamento contable y concilie con el saldo de las tarjetas kárdex de bodega.	ET.A2.2 1/4	LBL/PGO	
4	Elabore un Cédula Analítica y seleccione una muestra de las tarjetas de inventarios y cheque su movimiento para comprobar la exactitud de su saldo.	ET.A2.3 1/4		
5	Realice una cédula analítica que permita determinar el control que se antiene en los documentos análisis de cotización.			
6	Analice el proceso de los egresos de materiales de las diferentes bodegas a fin de determinar la legalidad, veracidad y conformidad de sus saldos.			
7	Analice la conciliación de saldos entre bodega y contabilidad.			
			Elaborado por: LV/PGO Revisado por: GC Fecha:	

[Índice](#)

ET.A2.1

1/1

EMPRESA "TEC-ENERGY

FECHA: 31/12/XX

Balance de comprobación

Código	Nombre de la cuenta	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
121	BODEGAS				
121,01	BODEGA 1	22.363.468.924.98	20.665.017.549.93	4.861.518.708.	38.166.967.766.00
121,02	BODEGA 2	21.045.578.388.25	11.674.260.872.95	119.766.326.20	32.600.072.935,00
121,03	BODEGA 3	720.636.435.19	983.494.205.83	667.939.860.02	1.036.190.781.00

TOTAL ALMACEN

GENERAL 44.129.683.748.42 33.322.772.628.71 5.649.224.895.13
71.803.231.482.00

TOTAL FINAL 44.129.683.748.42 33.322.772.628.71 5.649.224.895.13
71.803.231.482.00

[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

EMPRESA "TEC-ENERGY"					
Sumaria de la cuenta 121 "bodegas" ET.A2.2 1/4					
CUENTA	NOMBRE	SALDO CONTABILIDAD 31- 12-XXX	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA 31-12-XXX
			DEBE	HABER	
121	BODEGAS				
121.01	Bodega 1	38.166.967.766,00		-	38.166.967.766,00
121.02	Bodega 2	32.600.072.935,00	✓-	-	32.600.072.935,00
121.03	Bodega 3	1.036.190.781,00	-	-	✓ 1.036.190.781,00
TOTAL		71.803.231.482,00	-	-	71.803.231.482,00

✓ verificado, saldo conciliado con los balances y libros auxiliares

ELABORADO POR: LV/ PGO

Revisado por GC

FECHA:

Fecha:

EMPRESA "TEC-ENERGY"
Analítica de la cuenta 121
Movimientos de enero a diciembre de 2XXX

ET.A2.2**4/4****CUENTA 121.03 BODEGA 3**

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
enero/99				
	Aperture (saldo al 31-121998)	439.504.020,00		439.504.020,00
	Movimiento del mes	128.110.626,50	154.165.176,06	413.449.470,44
febrero/99				-
	Movimiento del mes	178.247.517,60	120.976.361,73	470.720.626,31
marzo/99				-
	Movimiento del mes	82.566.253,00	116.442.845,62	436.844.033,69
abril/99				-
	Movimiento del mes	322.546.263,32	245.626.281,50	513.764.015,51
mayo/99				-
	Movimiento del mes	82.055.475,77	169.874.371,56	425.945.119,72
junio/99				-
	Movimiento del mes	459.067.630,95	419.895.204,18	465.117.546,49
julio/99				-
	Movimiento del mes	384.677.180,84	273.860.299,50	575.934.427,83
agosto/99				-
	Movimiento del mes	434.809.800,86	300.950.389,53	709.793.839,16
septiembre/99				-
	Movimiento del mes	627.607.473,48	525.962.407,05	811.438.905,59
octubre/99				-
	Movimiento del mes	181.830.983,00	241.722.626,86	751.547.261,73
noviembre/99				-
	Movimiento del mes	34.116.170,79	65.026.997,33	720.636.435,19
diciembre/99				-
	Movimiento del mes	983.494.205,83	667.939.860,02	1.036.190.781,00

4.338.633.601,94 3.302.442.820,94

✓ Valores verificados sus saldos mediante computo

Elaborado por: LV/PGO

Revisado por: GC

Fecha:

Fecha:

Índice

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos

EMPRESA "TEC-ENERGY"

Analítica de la cuenta 121

ET.A2.2

1/8

**Diferencias de registro materiales
de bodega con los de contabilidad**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO DE CONTABILIDAD AL (unidades)	SALDO DE BODEGA AL (Unidades)	DIFERENCIA
2010303	Aislador de suspensión, clase 52-3-10"	1000	1000	-
2208003	Eslabón de 5/8" 4H 519 Dx1	182	177	5
2408834	Varillas de retención GDE-1107 3/8"	7061	6982	79
2500264	Conductor AL no.2 ACSR 7hilos	9408	2000	✓ 7408
2500414	Conductor AL no.4 ACSR	102077	112886	-10809
3014925	Transformador autoprotegido	50	50	-

- Diferencias en la cantidad de materiales existentes en los kárdex de bodega y contabilidad, diferencia determinada por muestreo al azar.

Comentario

Los registros auxiliares de contabilidad (tarjetas kárdex) no es confiable debido al retraso con el que se lleva la información.

ELABORADO POR: LV/PGO

REVISADO POR: GC

FECHA:

FECHA:

EMPRESA "TEC-ENERGY"					ET.A2.3
Analítica de la cuenta 121					2/8
Retraso de los kardex de contabilidad con relación a los de bodega al 9 de julio de 2XXX					
CÓDIGO BODEGA	BODEGA	SALDO USD	SALDO DE CONTABILIDAD AL..... (unidades)	TIEMPO DE RETRAZO	
121.01	BODEGA 1	3.096.471,01	24 -05-03	15 DÍAS	
121.02	BODEGA 2	2.868.545,15	30-04-03	✓ 36 DÍAS	
121.03	BODEGA 3	344.048.57	24-04-03	15 DÍAS	

- Diferencias en los saldos de los kárdex de bodega y contabilidad, debido al retraso en el registro de contabilidad, diferencia determinada por muestreo al azar.

Comentario

Los registros auxiliares de contabilidad (tarjetas kárdex) no es confiable debido al retraso con el que se lleva la información.

ELABORADO POR: LV/PGO

REVISADO POR: GC

FECHA:

FECHA:

Índice

EMPRESA “TEC-ENERGY”

Departamento de bodega

ET.A2.3

3/8

CUENTA: 121.1 BODEGA 1

MATERIAL : AISLADOR SUSPENSION CLASE 52-3 10"

CÓDIGO : 02110303

FECHA	TIPO	NÚMERO	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	PROVEEDOR
DIC-2XXX	IR	0000014			1000	ABC

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos



Índice

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos

EMPRESA “TEC-ENERGY”

Departamento de bodega

ET.A2.3

4/8

CUENTA: BODEGA 1

MATERIAL : AISLADOR SUSPENSION CLASE 52-3 10"

CÓDIGO : 02110303

FECHA	TIPO	NÚMERO	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	PROVEEDOR
31-DIC-XXX	IR	0000015			145	ABC
02-MAY-XXX	IR	0000110	18		163	XYZ
15-MAY-XXX	IR	0000125	4		167	OT.124-2003
20-MAY-XXX	IR	0000135	4		171	ABC
30-MAY-XXX	IR	0000148	1		172	OT.125-2003
06-JUN-XXX	IR	0000156	5		177	ABC



Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

EMPRESA "TEC-ENERGY"

Departamento de bodega

CUENTA: BODEGA 1

MATERIAL : VARILLA DE RETENCION GDE-1107 3/8"

CÓDIGO : 02408834

FECHA	TIPO	NÚMERO	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	PROVEEDOR
31-DIC-2XXX	IR	0000015			7015	ABC
02-JUN-2XXX	IR	0000150	2		7017	OT.075-2003
02-JUN-2XXX	EB	0000330		33	6984	OT.124-2003
03-JUN-2XXX	EB	0000335		1	6983	OT.123-2003
06-JUN-2XXX	IR	0000156		1	6982	OT.138-2003

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

EMPRESA "TEC-ENERGY"

Departamento de contabilidad

RESUMEN DE EXISTENCIAS

CUENTA:BODEGA 1

MATERIAL : AISLADOR SUSPENSION CLASE 52-3 10"

CÓDIGO : 02010303

FECHA: 24-05-2XXX

ET.A2.3

6/8

COD. ART.	ARTICULO	ENTRADA PERIODO	SALIDA PERIODO	EXISTENCIA ACTUAL	COSTO PROMEDIO	COSTO TOTAL
02010303	AISLADOR SUSPENSIÓN CLASE 52-3 10"	0	0	1000	10.90	10.900

Índice

EMPRESA “TEC-ENERGY”

Departamento de contabilidad

ET.A2.3

7/8

RESUMEN DE EXISTENCIAS

CUENTA: BODEGA 1

MATERIAL : ESLABON CANDADO DE 5/8" 4H 519-DX1

CÓDIGO : 02208003

FECHA: 30-04-2XXX

COD. ART.	ARTICULO	ENTRADA PERIODO	SALIDA PERIODO	EXISTENCIA ACTUAL	COSTO PROMED	COSTO TOTAL
02208003	ESLABON CANDADP DE 5/8" 4H 519-DX1	1076	894	182	7.73	1406.59

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

EMPRESA “TEC-ENERGY”

Departamento de contabilidad

RESUMEN DE EXISTENCIAS

ET.A2.3

8/8

BODEGA 1

CUENTA : BODEGAS

MATERIAL : VARILLA DE RETENCION GDE-1107 3/8"

CÓDIGO : 02408834

FECHA: 24-05-2XXX

COD. ART.	ARTICULO	ENTRADA PERIODO	SALIDA PERIODO	EXISTENCIA ACTUAL	COSTO PROMED	COSTO TOTAL
02408834	VARILLA DE RETENCIÓN GDE – 1107 3/8"	13328	6267	7061	1.85	13029.11

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Borrador del informe

1. Carátula

Relación de siglas y abreviaturas

NTCI: Normas Técnicas de Control Interno

NC: Normas de Contabilidad

IR: Informe de recibo

EB: Egreso de Bodega

No. Número

Índice

Informe

**Examen especial a la cuenta bodegas período del 1 de
Enero al 31 de diciembre de 2XXX**

**Examen especial a la cuenta Bodegas período del 1 de
Enero al 31 de diciembre de 2XXX**

Índice

Contenido página

Capítulo I

Información introductoria

Motivo del examen

Objetivos del examen

Alcance del examen

Base legal

Estructura orgánica

Funcionarios principales

Monto del rubro examinado

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos

Capítulo II

Resultados del examen

Registros contables con información retrasada, dificulta la conciliación de saldos y toma de decisiones.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Índice

Primer
bimestre

Segundo
bimestre

Solucionario

Referencias
bibliográficas

Anexos

Carta de presentación

Loja, _____ de _____ de 2XXX

Señor

PRESIDENTE DE LA EMPRESA “TEC-ENERGY”

Ciudad.

De nuestra consideración:

Hemos efectuado el examen especial a la cuenta Bodegas por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre de 2XXX.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría emitidas por Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable, que la información y la documentación auditada no contiene expresiones erróneas, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables, consecuentemente incluyó pruebas y demás procedimientos que consideramos necesarios en las circunstancias.

Por la naturaleza de la auditoría, los resultados se encuentran expresados a través de los comentarios conclusiones y recomendaciones que forman parte del informe.

Es deber de la máxima autoridad adoptar oportunamente las medidas correctivas señaladas en las recomendaciones.

Atentamente,

Liz Valdez

CPA Lic. Liz Valdez

Auditora

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Informe examen especial a la cuenta : Bodegas

Capítulo I

Información introductoria

Motivo del examen

El presente examen se llevó a cabo en cumplimiento del Plan Anual de actividades para el año 2XXX, habiéndose dispuesto su ejecución mediante Orden de Trabajo No.01-2003, de fecha _____

Objetivos del examen

- Evaluar el sistema de control interno con la finalidad de formular recomendaciones, que permitan fortalecer y mejorar las operaciones de la empresa.
- Determinar la correcta contabilización de las cuentas motivo de examen.
- Establecer la razonabilidad de los saldos de las cuentas a examinarse a la fecha de corte del examen.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias vigentes, evaluando el Sistema de Control Interno implantado por la empresa.

Alcance del examen

El examen especial cubrió el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2XXX y se realizó mediante la revisión de procedimientos empleados en las operaciones de la cuenta examinada.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Base legal

En el presente examen se aplicaron las disposiciones legales que se citan en el cuerpo del informe, tomada de la siguiente legislación:

- Manual del área financiera.
- Reglamentos internos de la Empresa -Estatuto de la Empresa
- Otras disposiciones legales consideradas necesarias

Estructura orgánica

La Empresa “TEC-ENERGY” funciona con la siguiente estructura:

Nivel directivo

Representado por la Junta General de Accionistas y Directorio. En este nivel también se incluyen a los Comisarios y Auditor Interno, como un servicio de apoyo a la Junta Directiva.

Nivel ejecutivo

Representado por el Gerente General, teniendo como niveles de apoyo a los departamento de Asesoría Jurídica y Relaciones Públicas.

Nivel de apoyo

Conformado por las Direcciones Financiera, Administrativa, Técnica y Comercial.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Funcionarios principales

Los principales funcionarios relacionados con el examen son:

_____	Presidente de la Empresa
_____	Gerente General de Empresa
_____	Ex Director Financiero
_____	Director Financiero
_____	Contador General
_____	Jefe de Adquisiciones
_____	Jefe de Tesorería
_____	Jefe de Bodegas

Monto del rubro examinado

El especial cubrió el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre de 2XXX, y se realizó mediante revisión de procedimientos empleados en las operaciones de la cuenta examinada, evaluando los controles aplicados por la Dirección Financiera. El saldo de la cuenta 121 al 31 de diciembre de 2XXX, ascendió a S/. 71.803'231.482, montos de los cuales analizamos el 99% de sus operaciones.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO CONTABILIDAD 31-12-2XXX
121	BODEGAS	
121.01	Bodega1	38.166.967.766,00
121.02	Bodega2	32.600.072.935,00
121.03	Bodega3	1.036.190.781,00
TOTAL		71.803.231.482,00

Capítulo II

Resultados del examen

Registros contables con información retrasada, dificulta la conciliación de saldos y la toma de decisiones

Al..... de..... de 2XXX realizamos la comparación de los datos entre los registros auxiliares de inventarios permanentes (tarjetas kárdex) que se llevan en contabilidad con los registros similares de bodega (kárdex), que mantienen los bodegueros, determinando que estos registros se encuentran al día, mientras que los de contabilidad acusan un retraso de entre 15 y 30 días, por lo que se torna imposible la conciliación mensual a una fecha determinada de las existencias de los diferentes ITEMS de las bodegas de la Institución.

Para ilustrar este comentario ya hacerlo comprensible valgámonos del siguiente cuadro de ITEMS, con muestras de comparación tomadas al 09-06-2XXX.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO DE CONTABILIDAD AL.... (unidades)	SALDO DE BODEGA AL.... (unidades)	DIFERENCIA
2010303	Aislador de suspensión clase 52-	1000	1000	-5
2208003	3-10" Eslabón de 5/8"	182	177	79
2408834	4H 519-Dx1 Varillas			
2500264	de retención GDE-	7061	6982	7408
2500414	1107 3/8" Conductor			
3014925	AL no.2 ACSR 7hilos	9408	2000	-10809
	Conductor AL no.4		112886	
	ACSR Transformador	102077		
	autoprotegido	50	50	

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

El Manual del Área Financiera en cuanto se refiere a Procedimientos de Bodega, para el Ingreso de Materiales; Reingreso y Devoluciones; y, Egresos de Materiales, determinan:

Manual del área financiera

Procedimientos de Bodega

Ingreso de Materiales y Bienes (Compra local y nacional), página 30

Bodega.- g. Envía, diariamente, el original del “Informe de Recibo” a Contabilidad para el registro respectivo y primera copia a compras”

Ingreso de Materiales y Bienes (importaciones), página 31

Bodega.- g. Envía a Contabilidad, original del “Informe de Recibo” y primera copia del “Informe de Novedades.”

Reingreso y Devoluciones de Materiales, página 32

Bodega.- g. Envía, diariamente, el original a Contabilidad.”

Egreso de Materiales, página 33

Bodega.- c. Remite, diariamente, el original del “Egreso de Bodega” a contabilidad y retiene la segunda copia.

Capítulo 12. Normas y Disposiciones Generales (página 206)

3.4. Obligaciones del Jefe Financiero

h. “A cuidar que se lleve al día los registros contables”

Este hecho causa retraso y confusiones para determinar los exactos egresos de bodegas que no se refleja en el sistema las exactas existencias en lo correspondiente s registros auxiliares de

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

contabilidad (tarjetas kárdex) con los que se está llevando el control del inventario permanente

Se determina que la personas encargadas de llevar el kárdex del Inventario Permanente al costo promedio ponderado están realizando otras actividades no relacionadas que impide que , mantengan al día los saldos y los precios de cada ITEM, para que los mismos puedan conciliarse de acuerdo al manual.

Conclusión

Los registros auxiliares de contabilidad (tarjetas kárdex) con los que se está llevando el control del inventario permanente, por costos promedios, no es confiable debido al retraso con el que se lleva la información.

Recomendación No. 1

El Director Financiero, dispondrá que las personas encargadas de llevar el kárdex del Inventario Permanente al costo promedio ponderado, en contabilidad, mantengan al día los saldos y los precios de cada ITEM, para que los mismos puedan conciliarse en cualquier momento con los saldos de los registros auxiliares de bodega.

Nota: De igual forma se procese con cada uno de los hallazgos encontrados. Al finalizar el auditor suscribe el informe.

[Ir al contenido](#)

[Índice](#)

Anexo 2

1/1

Ejemplo de evaluación de estructura de control interno

Componente: Cuentas por cobrar

1/2

Nro.	Descripción	Ponderación	Calificación
	Existen subcuentas para cada cliente	10	10
	Los kárdex de cada cliente se mantienen únicamente en cantidades.	10	10
	Tienen listas o catálogos de clientes con direcciones y teléfonos actualizados.	10	10
	Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos.	10	5
	Las conciliaciones con kárdex se realizan una vez al año.	10	10
	Lleva una adecuada custodia física de los archivos de documentos por cobrar.	10	10
	Efectúan análisis de cartera periódicamente para clasificar y crear provisión de cuentas incobrables.	10	5
	El método de provisión de cuentas incobrables es consistente de acuerdo a la ley.	10	10
	TOTAL	80	70
Elaborado por:		Revisado por:	
Fecha:		Fecha:	

[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

ECI.C1

Resultado de la evaluación de la estructura de control interno

1. Valoración.

Ponderación Total Calificación

(PT) = 80

Total Calificación Porcentual

(CT) = 70

(CP) = 87%

$$\text{CT} \times 100 \quad 70 \times 100 \quad 7000 \\ \text{CP} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \quad \text{CP} = \frac{70}{80} \quad \text{CP} = \frac{7000}{80} \quad \text{CP} = 87\% \\ \text{NC} = 87\%$$

NR= 100%- NC

NR= 100%- 87

NR= 13

2. Determinación de los niveles de riesgo

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVELES DE RIESGO
15 – 50 %	1 BAJO	3 ALTO
51 – 75 %	2 MEDIO	2 MEDIO
76 – 100 %	3 ALTO	1 BAJO

Índice

Primer bimestre

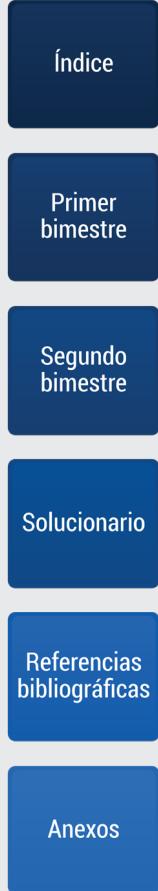
Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

[Ir al contenido](#)



Anexo 3

Programa de auditoria

[Ir al contenido](#)

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Anexo 4 Ejemplo de dictámenes

a. Opinión limpia ó estándar

CONSULTORA VALLECA Y ASOCIADOS

A los señores Accionistas y Directores de

MACAS S.A.

Hemos auditado los balances generales adjuntos de MACAS S.A., al 31 de diciembre de 2017, los estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo que son relativos por el año terminado en esa fecha. Estos estados son responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a nuestras auditorías.

Nuestras auditorías se efectuaron de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye, en base a pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas por la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que nuestras auditorías proporcionan una base razonable para expresar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de MACAS S.A, al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, cambios del patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de MACAS S.A, al 31 de diciembre de 2017, requerida por disposiciones legales se emitirá por separado.

Loja, 2 de junio de 2018.

VALLECA y Asociados

CP.LP.25423

Fuente: Valle (2012).

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

b. Opinión adversa

CONSULTORA VALLECA Y ASOCIADOS

A los señores Accionistas y Directores de

MACAS S.A.

(Primero y segundo párrafo igual al estándar)

Debido a la desviación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, identificada en el párrafo anterior al 31 de diciembre de 2017, los inventarios habrán aumentado en \$ _____ debido a la inducción de depreciación en exceso en los costos de manufactura, activos fijos menos la depreciación acumulada están registrados en \$ _____ en exceso de costo. Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, el costo de productos vendidos se habría incrementado en \$ _____ y la utilidad neta se habría reducido en \$ _____ por el año 2016.

En nuestra opinión, debido a los efectos del asunto expuesto en el párrafo anterior los estados financieros antes mencionados no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de MACAS S.A. al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, cambios del patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Loja, 2 de junio de 2018

VALLECA y Asociados

CPLP223

Fuente: Valle (2012).

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

c. Abstención de opinión

CONSULTORA VALLECA Y ASOCIADOS

A los señores Accionistas y Directores de

MACAS S.A.

Hemos auditado los balances generales adjuntos de MACAS S.A., al 31 de diciembre de 2017, los estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo que son relativos por el año terminado en esa fecha. Estos estados son responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a nuestras auditorías

MACAS S.A no ha efectuado un conteo físico de sus inventarios al 31 de diciembre de 2017, valorizados en los estados financieros adjuntos en \$_____ Adicionalmente no existe evidencia que sustente el costo de las propiedades y equipos adquiridos con anterioridad al 31 de diciembre de 2017. Los registros contables no permiten la aplicación de otros procedimientos de auditoría con relación a los inventarios, propiedades y equipos.

Debido a que MACAS S.A. no tomó inventarios físicos y no fue posible aplicar otros procedimientos de auditoría, relación a la cantidad y valor de los inventarios, y el costo de las propiedades y equipos el alcance de este trabajo no fue suficiente para permitirnos expresar una opinión sobre los estados financieros.

Loja, 2 de junio de 2018

VALLECA y Asociados CP.LP.2542

Fuente: Valle (2012).

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

d. Opinión con salvedades

CONSULTORA VALLECA Y ASOCIADOS

A los señores Accionistas y Directores de

MACAS S.A.

(Primer y segundo párrafo igual que el estándar)

Los pasivos contingentes informados por PAZMIÑO S.A, como vencimiento de préstamos vendidos sujetos a comisiones contingentes de recompra incluyen participaciones en préstamos específicos, en respaldo de los cuales la entidad emitió documentos denominados certificados de interés benéfico. Los compradores de estos documentos no están facultados para disponer de ellos excepto por autorización de la entidad, la que también asume completamente el riesgo de incumplimiento. De acuerdo con esto, nosotros creemos que tales documentos deben ser considerados como transacciones de préstamo o financiación, los que, si se consideraran así en los estados financieros de la empresa PAZMIÑO S.A., incrementaría el total de sus activos y pasivos por cerca de \$_____ al 31 de diciembre de 2017.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, excepto por la salvedad sobre contingencias indicadas en el párrafo anterior presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, XX la situación financiera de MACAS S.A., al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, cambios del patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de MACAS S.A, al 31 de diciembre de 2017, requerida por disposiciones legales se emitirá por separado.

Loja, 2 de junio de 2018.

VALLECA y Asociados

CP LP 25423

Fuente: Valle (2012).

[Ir al contenido](#)

Anexo 5 Tipos de Independencia

Tabla. *Tipos de independencia*

Independencia real	<p>Es aquella que determina cual es el nivel de objetividad que tiene el auditor. Se considera que existe independencia real cuando las características propias del profesional lo hacen imparcial durante su trabajo y a la hora de emitir una opinión sobre los estados financieros.</p> <p>Por consiguiente , su origen esta en los valores personales y profesionales del auditor como la aplicación correcta de su criterio.</p>
Independenciaaparente	<p>Esta es externa , es la que exhibe el auditor a los lectores de los estados financieros y de su informe para hacerlo creíble. Es imposible verificar su independencia real se debe confiar en lo que este muestra y esta independencia aparente e ocurre en los factores económicos y de parentesco</p>

Fuente: Montanini (2009).

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

Anexo 6 Técnicas de Auditoria

Técnica	Definición
Conciliación	A. Conciliar el saldo de la cuenta Bancos con el estado de cuenta
Confirmación	B. Confirmar los saldos deudores de cuentas por cobrar a los servidores y exservidores utilizando el sistema de circularización.
Observación	C. Observar la toma física de inventarios
Inspección	D. Examen fisico de los bienes en uso que utilizan los empleados
Cálculo	E. Recalcular la retención de impuesto al valor agregado retenida en las facturas
Declaraciones	F. Consiste en recibir declaraciones testimoniales por escrito a los empleados de la unidad examinada con la finalidad de establecer una perdida de activos fijos
Indagación	G. El auditor interrogará al encargado de asistencia de personal con respecto a la salida del personal sobre el registro respectivo , los procedimientos establecidos para su control .
Análisis	H. Analizar las partidas de ingreso y egreso de la cuenta corriente única y plasmarla en un papel de trabajo adjuntando el documento analizado.
Rastreo	I. Rastrear un documento de ingreso desde su origen hasta registro en libros
Comparación	J. Establecer la relación del presupuesto autorizado, modificado con la ejecución total

Fuente: CGE (2010)

Anexo 7 Definiciones de auditoría

Tabla 1. *Definiciones de auditoría*

Definiciones	Autor
El propósito general de una auditoría financiera es lograr en una revisión de información financiera histórica de una empresa, después de aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y los requisitos éticos que fundamentan la profesión del contador público, un adecuado grado de confianza de parte de los usuarios, mediante la expresión de una opinión...	Rodrigo Estupiñán Gaitán, (2014).
Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados .El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.	Auditing: A Journal of Practice and Theory, (2014).
Examen integral sobre la estructura , las transacciones y el desempeño de una entidad económica para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.	Gabriel Sánchez Curiel,(2006).
Es la evaluación de los estados financieros por una persona diferente de quien los preparo y del usuario . Establece la veracidad de la información, con el propósito de dar a conocer los resultados de este examen y así aumentar la utilidad de ella para el usuario.	Montes, C., Montilla, O., & Vallejo, C. (2016).
Consiste en el examen de los registros comprobantes , documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones , la situación financiera , los cambios operados en ella y el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno	Manual de auditoría financiera. Contraloría General del Estado Ecuatoriano, (2001).

Elaborado por : Liz Valle-Carrión