

**TÍTULO:**

**PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA DE UNA EMPRESA**

**AUTOR:**

**SERGIO DAVID NUÑEZ COVARRUBIAS**

**TUTOR:**

**JORGE OCTAVIO LOZANO GARCIA**

**MATERIA:**

**AUDITORIA FINANCIERA**

## RESUMEN

En este trabajo se ha realizado una planificación de auditoría financiera de una empresa. El objetivo ha sido diseñar un programa de auditoría que determine los procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia adecuada y suficiente para que el auditor emita una opinión apropiada en el informe de auditoría.

La metodología usada ha consistido en llevar a cabo un análisis de riesgo a partir del conocimiento profundo de la entidad. Se han evaluado, entre otros aspectos, el entorno en el que opera la entidad, se han realizado entrevistas a la dirección y responsables de gobierno, se ha analizado las medidas de control interno establecidas por la Sociedad y se ha realizado una revisión analítica.

Se han identificado las existencias, los clientes, las ventas y los saldos con empresas de grupo, como principales áreas de la empresa con riesgos significativos de incorrección material, debida a fraude o error, por ello se han diseñado pruebas sustantivas y de control para enfrentarnos a los riesgos de estas áreas.

## ÍNDICE

<b>1. INTRODUCCIÓN.....</b>	
<b>2. OBJETIVO.....</b>	
<b>3. MARCO TEÓRICO.....</b>	
<b>3.1 Definición Auditoría.....</b>	
<b>3.2 Fases de auditoría.....</b>	
<b>3.3 Fase de Planificación.....</b>	
<b>3.3.1 Actividades preliminares.....</b>	
<b>3.3.2 Estrategia global de auditoría.....</b>	
<b>3.3.3 Plan global de auditoría.....</b>	
<b>3.3.4 Metodología de la planificación.....</b>	

## 1. INTRODUCCIÓN

La auditoría de estados financieros se origina como un sistema para dotar de mayor transparencia y valorar la razonabilidad de la documentación contable presentada por las empresas, convirtiéndose en un elemento primordial para proteger los intereses de los usuarios de la información contable (acreedores, inversores, trabajadores, analistas, el Estado, etc).

Para garantizar la objetividad del informe e independencia, el auditor deberá reducir de manera sustancial el riesgo al que se enfrenta la compañía derivado de presentar información errónea o incompleta. Se plantea su trabajo conforme a una metodología concreta y desempeña su función mediante la aplicación de conocimientos técnicos y su juicio valorativo.

Tal como expresa Bailey (1998) “El trabajo debe planificarse adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben supervisarse apropiadamente”. Debido al carácter profesional de la auditoría y su responsabilidad social, es necesario un alto nivel de calidad en el trabajo del auditor. El éxito de cualquier trabajo está directamente ligado con su buena organización, una correcta utilización de los recursos disponibles, así como una buena supervisión. Si para cualquier tipo de trabajo son premisas muy importantes a seguir, aun cobran más importancia en el proceso de auditoría.

La planificación de auditoría es un proceso primordial que permite al auditor organizar su trabajo de manera adecuada y conseguir el alto estándar de calidad exigido tanto por la normativa como socialmente. Que el trabajo esté correctamente planificado garantiza que se tengan en cuenta todos los riesgos a los que está expuesta la empresa, que se dé una respuesta adecuada a dichos riesgos y que todo el trabajo se efectúe y supervise en el momento idóneo.

## 2. OBJETIVO

El objetivo de este trabajo es el desarrollo de la planificación de auditoría de una empresa dedicada al envasado de aceite y producción de productos derivados del mismo. Para lo cual se llevará a cabo en primer lugar un análisis teórico del proceso de planificación por el que indagaremos en qué es la planificación, qué lugar ocupa dentro del proceso de la auditoría, cuándo se debe realizar y su metodología, las fases que lo componen, los beneficios que aporta a la empresa efectuarlo, etc. En definitiva, profundizar en el conocimiento teórico de esta parte de la auditoría para posteriormente llevarla a la práctica. Las Normas Internacionales de Auditoría (de ahora en adelante NIAs) serán una de nuestras principales

herramientas para obtener todo este conocimiento, así como manuales de auditoría, recursos electrónicos y artículos.

Posteriormente se procederá a realizar la planificación de una empresa real aplicando los conocimientos adquiridos en el proceso anterior e intentando que el proceso sea lo más parecido a una planificación de auditoría real. Se realizarán todas las actividades previas de auditoría, se analizará exhaustivamente la actividad, organización, el control interno de la sociedad, la contabilidad, y se detectarán los riesgos a los que están expuestos los estados financieros.

Finalmente se establecerá una estrategia y un plan global de auditoría adaptados a la sociedad que servirán de base para ejecutar la auditoría de la forma más eficaz y eficiente posible. Señalar que se ha modificado levemente los estados financieros y el nombre de la compañía seleccionado para evitar que se conozca la misma.

Este proyecto permitirá comprender la importancia del proceso de planificación para detectar todos los riesgos, obtener la mayor calidad posible en la auditoría, y la consecución del objetivo final, emitir el informe con garantía de que los estados financieros están presentados según su imagen fiel.

### **3. MARCO TEÓRICO**

En el marco teórico se desarrollaran una serie de términos básicos necesarios para obtener un conocimiento previo de la fase de planificación y dónde se encuentra dentro del proceso de la auditoría. Los conocimientos que abarcaremos serán la definición de auditoría, describiremos brevemente las fases que la componen e indagaremos en profundidad en el conocimiento de la fase de planificación.

#### **3.1 Definición Auditoría**

“Revisión y verificación de las cuentas anuales”, el trabajo del auditor “desempeña tres papeles fundamentales: verificar la exactitud de la información, dar a conocer los resultados de sus investigaciones y celebrar sesiones de consulta con la gerencia”. En otras palabras, el auditor revisa y verifica que las cuentas anuales de una empresa expresan la imagen fiel de ésta, para ello emite un informe en el que da su opinión sobre si los estados financieros están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error, y además realiza recomendaciones a la dirección respecto a la elaboración de los estados financieros.

La función de auditoría no exige exactitud en la elaboración de las cuentas anuales, sino razonabilidad en la emisión de la opinión. El auditor se justifica en que establece sus

conclusiones de manera selectiva estableciendo un plan de trabajo que le permite extrapolar sus conclusiones sobre el total de la población, no verificándose el 100% de las transacciones ni saldos de la entidad. Para la obtención de una opinión con seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, debida a fraude o error el auditor realiza su examen de los estados financieros en base a pruebas selectivas y muestreos aleatorios de los registros de la contabilidad.

“Las cuentas anuales, otros estados financieros y otros documentos elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación”, las cuentas deben ser elaboradas siguiendo unas directrices las cuales son establecidas por el marco de información financiera. Éste se entiende como un conjunto de normas que aplican las empresas en la elaboración de sus cuentas y las cuales han sido emitidas por un organismo autorizado.

“Actividad tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros” La globalización económica, el desarrollo de los diferentes mercados, la separación entre los responsables de la dirección de la empresa y los propietarios, las continuas actividades de inversión, fusión, absorción, etc, son algunas de las razones por las que las empresas desean dotar a sus estados financieros de la máxima transparencia (Alvarado Riquelme, 2015;32). Para efectuar la mayoría de estas operaciones es necesario que los usuarios dispongan de información objetiva para la toma de decisiones. Para ello surge la figura del auditor, persona independiente a la compañía que emitirá una opinión en la que plasme si los estados financieros están libres de incorrección material debida a fraude o error.

### 3.2 Fases de auditoría

Una auditoría financiera comprende las siguientes fases:

Figura 1: Fases de auditoría. Elaboración propia

A continuación se describen brevemente las fases principales del proceso:

Planificación: Es la primera fase del proceso de la auditoría financiera y comprende, según el punto 7 de la NIA 300, el desarrollo de una estrategia global en la que se determina el alcance, la naturaleza y momento de realización del encargo, así como la elaboración de un plan global de auditoría el cual abarca desde la obtención de conocimiento de la empresa hasta el diseño del programa de auditoría que determina el conjunto de pruebas que se llevaran a cabo para disminuir al máximo el riesgo de auditoría. De la realización de una buena planificación dependerá en gran medida el éxito de la fase de ejecución. Se abordará con mayor profundidad esta fase posteriormente.

FASE DE PLANIFICACIÓN Actividades Conocimiento negociopreliminaresRevisión control interno Importancia relativa planificación AlcanceIdentificar riesgos y áreas relevantes Estrategia Global AuditoríaPlan Global Auditoría Programa de TrabajoFASE EJECUCIÓN Pruebas Pruebas sustantivasanalíticas Papeles de trabajoObtención evidencia de auditoría FASE INFORME ConclusionesReunión con cliente y propuesta de ajustes Carta de manifestaciones Carta de recomendaciones Informe de auditoría Fin auditoria Conservacion documentosFinalización auditoría Controlde Calidad Revisión PlanificaciónAcciones correctivas

**Ejecución:** A grandes rasgos se podría definir esta fase como el momento en el que se realiza un examen detallado sobre los registros de la compañía, se recopila evidencia a través de pruebas sustantivas, o bien mediante pruebas analíticas. Para realizar las mismas se realiza muestreo aleatorio, se analizan las variaciones y causas de los distintos resultados y se documentarán las operaciones principales de la compañía. Toda la evidencia obtenida en este proceso servirá de base para que el auditor se forme una opinión sobre los estados financieros. Gracias a la planificación el auditor tiene determinadas las pruebas adecuadas para reducir el riesgo de auditoría en cada área y obtener evidencia suficiente y adecuada.

**Informe:** Una vez que el auditor considere que dispone de evidencia suficiente para ofrecer una opinión, después de finalizar todas sus pruebas le proporcionará a la dirección las conclusiones sacadas, y propondrá los ajustes obtenidos de todo el proceso. La compañía decide los ajustes que incluir en sus estados financieros y en función de estos, y teniendo en consideración todas las cuestiones abordadas en la auditoría, el auditor se formará una opinión.

### 3.3 Fase de Planificación

La planificación tal como define Alvarado Riquelme (2015:253) “constituye un proceso inicial en el trabajo de auditoría donde se elabora un proyecto general de actuación fundamentado en las condiciones y alcance de la auditoría, preparado en función de las características de la empresa auditada”. La extensión y el carácter de las actividades de planificación dependen de varios aspectos, tales como, la dimensión y complejidad de la compañía, la experiencia del equipo de auditoría, el conocimiento que se disponga de la empresa. Además irá encauzada en función de los riesgos que se vayan detectando a lo largo del proceso de planificación.

Los objetivos primordiales que persigue la planificación son los siguientes (NIA 300; 2):

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6
- 7
- 8
- 9

- ☐ Determinar cuáles son las áreas principales de auditoría a través de la valoración de los riesgos a los que se enfrentan.
- ☐ Reconocer y solucionar problemas futuros de manera adecuada.
- ☐ Estructurar y conducir la auditoría por buen cauce, de manera que se realice de la manera más eficiente y eficaz posible.
- ☐ Seleccionar los componentes del equipo de auditoría adecuados según su experiencia y capacidad para actuar ante los riesgos previstos, organización y selección del trabajo que efectuará cada uno, así como el posterior control sobre su desarrollo.
- ☐ Facilita la coordinación del proceso de auditoría con otros usuarios tales como auditores de componentes o expertos externos.

De manera general se podría decir que la planificación ayuda a que el examen de las cuentas se lleve a cabo eficientemente y permita realizar la auditoría en un periodo de tiempo razonable. Además dado que se presenta por escrito, existe evidencia de los trabajos realizados y como se han organizado.

En los siguientes apartados abordaremos las diferentes fases de la planificación así como su metodología, para obtener un conocimiento profundo de todo el proceso previo a efectuar una planificación real:

### **3.3.1 Actividades preliminares**

En principio es necesario realizar las actividades preliminares del encargo relativas a la aceptación o reaceptación del cliente. Según se especifica en la NIA 300, será necesario establecer los términos del encargo y evaluar el cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables así como la independencia. Estas actividades preliminares permiten planificar la auditoría de manera que se mantenga la independencia, se garantice que se dispone de la capacidad necesaria para llevar a cabo el encargo y no surjan problemas con el cliente.

El auditor acordará las condiciones bajo las cuales se llevará a cabo el encargo de la auditoría con la dirección o los responsables del gobierno, y éstas se plasmarán en la carta de encargo, en la cual se incluye información relativa al objetivo y el alcance de la auditoría, la identificación del marco de información financiera aplicable para la preparación de los estados financieros, la composición del equipo, los honorarios, la participación de otros auditores, los plazos de finalización, entre otros aspectos (NIA 200).

A la hora de efectuar su trabajo, al auditor se le exigen no solo una serie de características profesionales sino también de índole personal. Una de ellas es la conocida independencia, definida como uno de los requisitos que deben poseer los auditores de cuentas en el ejercicio de su actividad para gozar de absoluta imparcialidad a la hora de opinar sobre los estados



financieros de la compañía sin el riesgo de que su concepto u opinión resulte viciada de algún modo. Que el auditor sea independiente es algo que se exige en la Ley de Auditoría de manera que “los auditores de cuentas y las sociedades de auditoría deberán establecer los procedimientos necesarios para detectar e identificar las amenazas a la independencia, evaluarla y cuando sea significativa aplicar las medidas de salvaguarda adecuadas y suficientes para eliminarlas o reducirlas a un nivel aceptablemente bajo que no comprometa su independencia” (Art 15).

### **3.3.2 Estrategia global de auditoría**

Para llevar la planificación a la práctica, el auditor deberá plasmar su organización en varios documentos, uno de ellos es la estrategia global de auditoría, donde el auditor deberá definir los siguientes aspectos, según establece la NIA 300:

1. Se identificará las características del encargo y el alcance del mismo.
2. Se determinará los objetivos y la naturaleza del encargo.
3. Se planificará el momento idóneo de la realización de la auditoría y se calculará aproximadamente el número de horas necesarias para efectuar el encargo.
4. Se identificará el personal clave del encargo y se planificará la dirección de las tareas del equipo, asignando las tareas en función de la experiencia de cada miembro.
5. Se tendrá en cuenta el resultado de las actividades preliminares del encargo y el conocimiento recabado en otros encargos realizados para ese cliente.
6. Se establecerá la naturaleza, el momento de empleo, la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo y la manera adecuada de gestionarlos.

La estrategia global y el plan de auditoría no son procedimientos independientes, sino que se coordinan conjuntamente, ya que los cambios en uno de ellos pueden conllevar modificaciones en el otro.

Que el auditor disponga de una estrategia global adecuada favorece la valoración de los riesgos a los que se enfrenta la empresa, a determinar la cantidad de recursos a emplear y a garantizar que se cumplen todos los objetivos del auditor.

### **3.3.3 Plan global de auditoría.**

Por otro extremo, pero estrechamente ligado, se encuentra el Plan Global de Auditoría, documento en el que se desarrollará en detalle los puntos de la estrategia global. En él se describirán los procedimientos de auditoría a seguir por el auditor a lo largo de su trabajo.

Concretamente se detallará la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los siguientes puntos (NIA 300):

1. “Los procedimientos para valorar el riesgo de las diferentes áreas de auditoría.
2. Los procedimientos de auditoría posteriores planificados relativos a las afirmaciones, es decir, diseña la respuesta de auditoría para mitigar los riesgos encontrados
3. Otros procedimientos requeridos para que el encargo se desarrolle conforme con las NIA”.

Haciendo referente a los puntos anteriores, se determina la forma en que se va a valorar el riesgo de cada área concreta. Se evaluará qué pruebas son las más adecuadas para disminuir los riesgos detectados anteriormente. Finalmente se determinará concretamente qué procedimiento se ejecutará, quién y el momento de realización para cada área de contabilidad.

Mientras que la Estrategia Global de auditoría define, como su nombre bien indica, el plan a ejecutar en la auditoría, el Plan Global establece como llevarlo a cabo. El

Programa de Auditoría, como también se le llama, tiene un doble objetivo; por una parte establecer una guía de actuación en la realización de la auditoría y por otra, el documento en sí ejerce de evidencia de todo el trabajo ejecutado por el auditor ante terceros, una forma de garantizar la calidad y además es un mecanismo que permite determinar las tareas a cada miembro del equipo y llevar a cabo una correcta supervisión.

El principal beneficio que el programa aporta al auditor es el hecho de que, al determinarse en cada área concreta la manera de medir el riesgo y las pruebas que efectuaremos para disminuirlo, el auditor se asegura que no ha omitido ninguna prueba relevante y garantiza la correcta realización de la totalidad de los procedimientos.

La realización del programa tiene lugar conforme se va desarrollando la auditoría, no necesariamente todas las pruebas se determinan antes de comenzar la fase de ejecución. En función de las circunstancias específicas de la auditoría y el conocimiento adicional que vamos obteniendo de la compañía, el programa podría modificarse o incrementarse con nuevos procedimientos.

### **3.3.4 Metodología de la planificación**

En la planificación, además de realizarse los documentos formales en los que se plasma la estrategia global y el plan global, se emplea una metodología concreta, que no tiene por qué efectuarse en el mismo orden expuesto, pero que tiene lugar en la mayor parte de los clientes de auditoría. Comprenderá el análisis y la determinación, como mínimo, de los siguientes puntos:

Figura 2: Fases Planificación. Elaboración propia

A) Conocimiento del cliente y del entorno

- B) Conocimiento y revisión del control interno
- C) Cálculo importancia relativa
- D) Identificación áreas relevantes y riesgos
- E) Diseñar respuesta de auditoría a los riesgos detectados.

A) Conocimiento del conocimiento del cliente y del entorno.

La planificación comienza con la obtención de información del cliente. La obtención de un conocimiento suficientemente amplio del cliente permitirá llevar la ejecución de las pruebas de auditoría a buen término. Dado que el auditor deberá desarrollar el programa de auditoría detallando las pruebas y procesos con los que se enfrentará a los riesgos de auditoría detectados, cuanto mayor entendimiento del negocio, mayor es la probabilidad de identificar dichos riesgos, y por tanto llevar a cabo una buena planificación.

Se podría considerar que se conoce la empresa adecuadamente cuando se conoce la principal fuente de ingresos y gastos, el organigrama y su organización, las operaciones que efectúa, los procesos de compra, venta, y el ciclo de cierre, aspectos estratégicos para el futuro de la empresa, los procesos informáticos utilizados en la gestión, hechos importantes acaecidos recientemente, etc.

Otros aspectos importantes de los que se debe recabar información son el entorno en el que se mueve la empresa, el sector en el que trabaja, al marco normativo y legal con el que actúa, los objetivos y estrategias tanto a corto como a largo plazo, etc. Para conseguir toda esta información lo más adecuado es entablar una reunión con la dirección de la empresa o los responsables de gobierno.

Se deben conocer además, las políticas contables puestas en práctica por la empresa y si se han seguido consistentemente durante los ejercicios anteriores. Como punto de partida para ello se revisarán los estados financieros del año anterior, se efectuarán reuniones con el personal, y se revisarán los papeles de trabajo del auditor predecesor si estuvieran disponibles.

Como ya hemos adelantado, los métodos usados para recabar información sobre el cliente son muy variados, desde las entrevistas, la observación cuando se trabaja en el establecimiento del cliente y la revisión de información seleccionada con el fin de actualizar la ya disponible. Aunque a lo largo del encargo de auditoría se va obteniendo un gran cumulo de información conforme se trabajan las diferentes áreas.

Toda esta información se supone en una auditoría que se realiza por primera vez y por tanto se carece de conocimiento acumulado de la empresa, en este caso se necesita un esfuerzo adicional en la planificación. Sin embargo, en una auditoría recurrente el análisis se centrará en los cambios ocurridos desde el último trabajo.

#### B) Conocimiento y revisión del control interno.

Para completar el conocimiento del cliente es necesario revisar el sistema de control interno de la empresa y conocer los procedimientos que han sido diseñados por la administración para evitar las incorrecciones. El control interno según la NIA 315 es “el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsable del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables”. “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que de forma coordinada

se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y provocar la adherencia a las políticas emanadas por la administración”. De estas definiciones sustraemos que los controles son un conjunto de medidas establecidas por la dirección de la empresa para asegurarse de que las operaciones que realiza están libres de errores, mala gestión, fraude o irregularidades.

Establecer una contraseña y usuario para cada persona que trabaja en un departamento, que exista segregación de funciones a la hora de realizar operaciones en la empresa, que todas las actividades de producción se realicen a través de órdenes autorizadas, la existencia de informes mensuales, etc, estos pueden ser ejemplos claros de medidas de control interno usadas por cualquier empresa para asegurar la fiabilidad de sus cuentas.

El auditor evaluará además, el control interno relevante para la auditoría, es decir aquel que pudiera tener efecto en la información financiera, por tanto su revisión es importante para determinar el alcance y naturaleza de las pruebas sustantivas. Detectará cuales son los ciclos relevantes en los que se establecen medidas de control, observará si su diseño es adecuado y si está en funcionamiento. Véase la siguiente tabla donde se establece la relación entre el control interno y la extensión de las pruebas sustantivas:

Figura 3: Evaluación del sistema de control interno y su relación con las pruebas de auditoría.

Toda entidad organizacional debe contar con los siguientes elementos si desea un sistema de control interno eficiente: un manual de nomas y procedimientos contables y administrativos que facilite el conocimiento y la asignación de funciones, una política de información correcta para hacer llegar a todos los miembros de la entidad el control interno, una adecuada segregación de funciones y rotación del personal, así como normas específicas de control sobre áreas importantes como compras y ventas donde se realizan multitud de operaciones.

La NIA 315 (Párrafo A51) establece la división del control interno en los siguientes componentes:

Entorno de control. Este término se refiere a las normas, procesos y estructuras sobre las cuales se edifica el control interno de la organización y las cuales pone en funcionamiento la dirección, determinando las normas de conductas aplicables por el personal sin distinción de niveles o jerarquías, en otras palabras el entorno de control se refiere al comportamiento que desempeña la dirección en su gestión y que afecta a la fiabilidad del control interno establecido en la sociedad.

Sistema de control interno

Cantidad y extensión de pruebas

De control

Sustantivas

Fuerte

Alta

Baja

Débil

Baja

Alta

Si el auditor observa integridad, honestidad y ética en la actitud de la dirección se confiará en mayor medida en los controles establecidos por ésta. Además se evalúan otros aspectos como son la experiencia, autoridad, filosofía y enfoque de gestión de la empresa, etc.

Algunos principios que supondrían un buen entorno de control se consideran: el desarrollo de los valores éticos y la integridad, la independencia del consejo de administración con la dirección general de la empresa, una buena estructura orgánica y líneas jerárquicas a las que realizar reportes y garantizar la consecución de objetivos, experiencia del personal y compromiso del mismo, y una adecuada distribución de responsabilidades a todo el personal encargado de salvaguardar el control interno.

Procedimiento de valoración del riesgo La empresa se enfrenta diariamente a diversos riesgos de origen interno y externo los cuales tienen que identificarse, evaluarse, cuantificarse y para los que se establecen ciertas medidas preventivas para evitar que ocurran. La identificación y evaluación se trata de un proceso continuo que forma parte del control interno y el cual se debe considerar como otra actividad básica de la organización, dado que la

consecución de los objetivos de la empresa tendrán mucho que ver con que se hayan tomado medidas preventivas contra los riesgos.

Se observará si dentro del sistema de control interno existe algún método para predecir futuros riesgos, permitiendo anticiparnos y adoptar las medidas oportunas para minimizar o eliminar el impacto de los mismos en los resultados.

El auditor evaluará el proceso y sus resultados, y en caso de que el proceso no detecte riesgos que el mismo auditor si detecta, se indagará en el motivo y se determinará si se trata de una deficiencia significativa de control interno.

☐ Actividades de control relevantes para el auditor. Las actividades de control son los procedimientos y políticas establecidos por la dirección de la Sociedad con el fin de asegurar que la gestión llevada a cabo por el personal de la empresa se realizan adecuadamente, salvaguardando los objetivos establecidos por la compañía. Los procedimientos de control los pone en práctica toda la organización, independientemente del departamento o funciones que desempeñe. Algunos controles consisten en aprobaciones por parte de algún responsable, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, garantizar la seguridad de los activos, y segregación de funciones entre otros.

La planificación requiere que se obtenga conocimiento de los procesos de control de aquellas áreas más relevantes para la auditoría, y aquellas en las que los procesos sustantivos no sean suficientes (Nia 315), es decir ,en caso de que el auditor conozca que en un área concreta existen pocas medidas de control que aseguren la confianza en los registros contables, a la hora de auditar dicha área no se va a analizar el control interno, sino que se procederá directamente a la realización de pruebas sustantivas.

☐ El sistema de información y la comunicación. Un adecuado control interno en el sistema informático de una empresa es muy importante ya que proporciona al

auditor una mayor confianza en los registros contables. Se describirá y analizará cuáles son los programas usados y los procedimientos, se evaluará al personal de la empresa que desempeña labores informáticas, si se ha implementado el sistema, el uso de internet y la estrategia de la empresa a través de su uso, el método de copias de seguridad y salvaguarda de la información, entre otras medidas de control.

Por ello el equipo experto en informática, realizará una revisión de los procedimientos relativos a la tecnología de la información para probarla, establecer su fiabilidad e incluir los resultados en el proceso de planificación de la empresa.

☐ Seguimiento de control. Por último, una vez identificadas los procesos de control interno que aplica la Sociedad, se evaluará la supervisión que realiza la empresa sobre los mismos. Si la empresa efectúa evaluaciones periódicas o supervisa el sistema de control a lo largo del

tiempo comprueba que el control es efectivo y funciona según lo previsto, lo cual garantiza la confianza del auditor en los controles.

### C) Calculo de la Importancia Relativa

Otro de los conceptos esenciales en la auditoría es la importancia relativa. El auditor no efectuará un análisis completo de las cuentas anuales de una empresa, realiza un análisis de los saldos más significativos. Ante esto nos cuestionamos, “¿Qué se considera significativo?”. El auditor establece un importe que supondrá una barrera entre aquello que se considera significativo o no. Técnicamente, la NIA 320 establece “la importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto”. En otras palabras, se trata del importe de error u omisión que el auditor considerara que pudiera llegar a afectar a su opinión en el informe de no ser dicha incorrección ajustada.

La decisión de fijar esta cifra de referencia es muy importante para efectuar una planificación adecuada y lógica de todo el trabajo. Esto se debe a que el importe de materialidad nos hará posible determinar aquellas áreas o saldos con mayor riesgo en nuestro trabajo, es decir, todo aquello por debajo de la importancia relativa es irrelevante y por tanto no será necesario valorar el riesgo, y para todo aquello considerado significativo se diseñaran procesos de auditoría para minimizar los riesgos localizados.

Se delimitará una importancia relativa concreta dependiendo el proceso de auditoría que se esté llevando a cabo, esto quiere decir que entre la fase de planificación, ejecución y el informe la materialidad se modificará.

Concretamente en la Planificación de nuestra empresa productora de aceites y derivados, determinaremos en la fase de planificación:

☐ Materialidad predeterminada, o también considerada la que afecta al informe.

☐ Performance materiality (60-50% de la materialidad predeterminada), será aquella que tendremos en cuenta a la hora de planificar.

☐ Clearly Trivial (10-5% de la materialidad) que consiste en el importe que como máximo podrán sumar errores individuales en un análisis de un área concreta, y los cuales en su conjunto son ajustables.

### D) Identificación de las áreas significativas/ciclos relevantes y de los riesgos específicos existentes.

El riesgo de auditoría se define por la SAS 47 (Statement on Auditing Standards), como “el riesgo de que el auditor inadvertidamente, no modifique debidamente su opinión sobre estados financieros distorsionados en forma importante”. En otras palabras, conocemos el riesgo de

auditoría como el riesgo de que el auditor emita una opinión inadecuada por el hecho de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales debidas a fraude o error, ya sea por no haber obtenido suficiente evidencia o que la obtenida no sea adecuada. Refiriéndose a la misma SAS 47, Martínez F.C desagra el riesgo de auditoría en los siguientes:

☐ Riesgo inherente: Riesgo de que una cuenta contenga incorrecciones materiales debidas a fraude o error, no intencionados y sin considerar el sistema o estructura de control interno. Este riesgo se encuentra más ligado a factores organizacionales, al estilo de la gerencia, a los factores sectoriales, etc. En definitiva, es un riesgo que va unido siempre a las cuentas contables.

☐ Riesgo de control: Riesgo de que el sistema de control interno fracase para prevenir o detectar las incorrecciones que ocurran. Se debe efectuar una adecuada revisión de los controles para detectar hasta que nivel se puede confiar en el control interno de la sociedad y determinar el riesgo de control.

☐ Riesgo de detección: Se considera el riesgo de que el auditor no detecte errores materiales, individuales o en su conjunto, mediante la aplicación de las pruebas de auditoría. Este riesgo depende en gran medida de la experiencia del auditor, claridad de los objetivos o alcance, aptitud y actitud del equipo, etc. Para minimizar el riesgo de detección ante la duda del equipo, siempre se va a actuar por exceso que por defecto, es decir, se realizan más pruebas sustantivas para garantizar la calidad del trabajo.

A estas alturas de la planificación ya se han efectuado algunos procedimientos para valorar el riesgo. Conocer la empresa y su entorno, a través de las reuniones establecidas con la dirección e indagaciones con otro personal, la observación y la inspección, forman parte de los procedimientos que van a permitir identificar, en principio, riesgos debidos al entorno, la actividad que efectúa la empresa o aquellas áreas a las que se les deberá prestar más atención. El auditor considerará si la información de la que dispone es suficiente y relevante para identificar los riesgos de auditoría. En caso de auditorías recurrentes se analizarán los cambios que pudieran generar nuevos riesgos.

Por otro lado se realizarán procedimientos analíticos tanto en la fase de planificación (revisión analítica preliminar) como en la ejecución (revisión analítica final):

☐ En la fase de planificación, este procedimiento de valoración de riesgo ayuda al auditor a conocer aspectos que desconocía, hechos inusuales, ratios, tendencias y relaciones inesperadas que facilitan la identificación de riesgos potenciales, errores, y sobre todo de fraudes. La revisión analítica preliminar se realizará a partir de un cierre preliminar o intermedio y se comparará con el cierre del ejercicio anterior o el presupuesto del ejercicio.

☐ Por otra parte, en la fase de ejecución, la revisión analítica se completa para analizar los cambios que se han dado en las partidas finalmente y además actúa como un alternativo a las pruebas sustantivas, cuando de éstas últimas no se ha obtenido suficiente evidencia.



Para identificar los riesgos, según señala la NIA 315 (A119-A123), el auditor considerará si existe riesgo de fraude, si existe complejidad en las transacciones, si se han realizado operaciones significativas con partes vinculadas, el grado de subjetividad en la medición de la información financiera, etc.

Se dividirán los estados financieros en áreas o componentes a los que se pueden aplicar procedimientos concretos, para finalmente lograr el objetivo, realizar un programa de trabajo detallado centrado en las áreas realmente importantes.

seguirá los siguientes pasos para la detección de riesgos a los que se enfrenta la empresa:

☐ Se obtendrá suficiente conocimiento del cliente para formarnos unas expectativas, a partir de las cuales se van identificando algunos riesgos.

☐ Se definirá el riesgo de control mediante la identificación de los controles y su evaluación.

☐ Con los estados financieros intermedios que disponemos se elaborará una revisión analítica preliminar. Dicha revisión se comparará con las expectativas que teníamos formadas y los riesgos que previamente teníamos identificados se confirmarán.

☐ El auditor evaluará el riesgo al que está expuesta cada área de auditoría y le asignará una puntuación, considerándose “2” un riesgo normal al que se suelen enfrentar las áreas, “2,5” riesgo moderado que tendremos que cubrir con más pruebas sustantivas, y “3” riesgo significativo. Normalmente las áreas catalogadas con el tres precisan de realizar pruebas de controles y además pruebas sustantivas, para cubrir dicho riesgo.

Finalmente, basándonos en las puntuaciones numéricas asignadas se establecerá un enfoque de trabajo adecuado que permitirá obtener evidencia de auditoría

suficiente y adecuada. Este enfoque consistirá en la realización de pruebas sustantivas y otros procedimientos (tanto sustantivos como analíticos), o pruebas sustantivas+ pruebas de control para aquellas áreas que forman parte de los ciclos significativos de la empresa en los que existen actividades de control.

E) Diseño de la respuesta de auditoría y determinación de los procedimientos para reducir el riesgo de las áreas significativas.

Una vez que se conocen los riesgos a los que se enfrenta la Sociedad, es el momento de diseñar un conjunto de procedimientos de auditoría que se han de aplicar para responder ante dichos riesgos, para lo cual se elabora un programa de auditoría o trabajo.

El objetivo primordial del programa de trabajo consiste en proporcionar al auditor un medio para poder obtener la evidencia suficiente y adecuada para emitir una opinión de los estados financieros auditados. Además, otros objetivos secundarios podrían considerarse:

☐ El programa en sí mismo se considera evidencia como que se ha realizado una planificación adecuada del trabajo.

☐ Permite estimar el alcance de los procedimientos y revisarlos previamente a aplicarlos.

☐ Se trata de una guía de actuación para todos los miembros del equipo.

☐ Permite controlar el tiempo invertido en el trabajo.

☐ Aporta evidencia de los riesgos que se han tenido en cuenta para el diseño de los procedimientos de auditoría previstos.

Señalar además que, el programa de auditoría es previsional, se realiza en base a unas suposiciones iniciales y unos riesgos detectados previamente, lo cual significa que si posteriormente, durante la ejecución del trabajo, surgen incidencias que supongan nuevos riesgos en la empresa, deberá modificarse el programa de trabajo con el diseño de nuevas pruebas para afrontar estos riesgos nuevos.

En el desarrollo de nuestro programa de auditoría se establecerá el riesgo inherente y de control que se ha detectado en cada área, se describirán las pruebas que se van a realizar y las afirmaciones que cubren, además se describirá en observaciones toda la información relevante que sea necesaria para la mejor comprensión del programa de trabajo.