



UTPL

La Universidad Católica de Loja

Vicerrectorado de Modalidad Abierta y a Distancia

Principios de Auditoría

Guía didáctica





Facultad Ciencias Económicas y Empresariales

Principios de Auditoría

Guía didáctica

Carrera	PAO Nivel
Contabilidad y Auditoría	V

Autora:

Liz Anabelle Valle Carrión



Diagramación y diseño digital

Ediloja Cía. Ltda.

Marcelino Champagnat s/n y París

edilojacialtda@ediloja.com.ec

www.ediloja.com.ec

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

Año de edición: abril, 2019

Edición: primera edición reestructurada en febrero 2025 (con un cambio del 15%)

Loja-Ecuador



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



Índice

1. Datos de información	8
1.1 Presentación de la asignatura.....	8
1.2 Competencias genéricas de la UTPL.....	8
1.3 Competencias del perfil profesional	8
1.4 Problemática que aborda la asignatura	9
2. Metodología de aprendizaje	10
3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje.....	11
Primer bimestre	11
Resultado de aprendizaje 1:	11
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	11
Semana 1	12
Unidad 1. Generalidades de la auditoría	12
1.1 Introducción a la auditoría.....	12
1.2 Definiciones e importancia.....	12
1.3 Objetivo, alcance y clasificación de la auditoría	13
1.4 Tipos de auditores	14
Actividades de aprendizaje recomendadas	15
Autoevaluación 1	16
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	18
Semana 2.....	18
Unidad 2. Normativa, ética y responsabilidad profesional	18
2.1 Normas de auditoría generalmente aceptadas.....	18
2.2 Normas internacionales de auditoría.....	19
2.3 Normas globales de Auditoría.....	20
Actividad de aprendizaje recomendada	21
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	21
Semana 3.....	21
Unidad 2. Normativa, ética y responsabilidad profesional	21



2.4 Normas internacionales de información financiera.....	21
Actividad de aprendizaje recomendada	22
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	23
Semana 4.....	23
Unidad 2. Normativa, ética y responsabilidad profesional	23
2.5 Código de ética	23
2.6 Responsabilidad profesional e independencia del auditor.....	26
Actividades de aprendizaje recomendadas	28
Autoevaluación 2.....	29
Resultado de aprendizaje 2:	32
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	32
Semana 5.....	32
Unidad 3. Evidencia, técnicas, procedimientos y papeles de trabajo	32
3.1 Evidencia de auditoría.....	32
3.2 Procedimientos de auditoría	33
Actividad de aprendizaje recomendada	34
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	35
Semana 6.....	35
Unidad 3. Evidencia, técnicas, procedimientos y papeles de trabajo	35
3.3 Técnicas de auditoría.....	35
3.4 Papeles de trabajo	36
Actividades de aprendizaje recomendadas	37
Autoevaluación 3.....	37
Resultados de aprendizaje 1 y 2:	40
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	40
Semana 7.....	40
Actividades finales del bimestre	40
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	40
Semana 8.....	40



Actividades finales del bimestre	40
Segundo bimestre.....	41
Resultado de aprendizaje 3:	41
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	41
Semana 9	41
Unidad 4. Control interno y riesgos.....	41
4.1 Conceptualización y componentes de control interno	41
Actividad de aprendizaje recomendada	42
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	43
Semana 10	43
Unidad 4. Control interno y riesgos.....	43
4.2 Métodos de evaluación de control interno	43
4.3 Tipos y valoración de riesgos	44
Actividades de aprendizaje recomendadas	45
Autoevaluación 4.....	46
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	48
Semana 11	48
Unidad 5. Planificación y fases de la auditoría	48
5.1 Planificación de la auditoría	48
5.2 Fases de la auditoría.....	49
Actividad de aprendizaje recomendada	50
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	50
Semana 12	50
Unidad 5. Planificación y fases de la auditoría	50
5.3 Planificación de la auditoría	50
Actividad de aprendizaje recomendada	52
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	52
Semana 13	52
Unidad 5. Planificación y fases de la auditoría	52



5.4 Ejecución de la auditoría..... 52

Actividad de aprendizaje recomendada 53

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 54

Semana 14..... 54

Unidad 5. Planificación y fases de la auditoría 54

5.5 Comunicación de resultados..... 54

Actividades de aprendizaje recomendadas 56

Autoevaluación 5..... 56

Resultado de aprendizaje 3: 59

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 59

Semana 15..... 59

Actividades finales del bimestre 59

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 59

Semana 16..... 59

Actividades finales del bimestre 59

4. Autoevaluaciones 60

5. Referencias bibliográficas 66

6. Anexos 68





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 del perfil profesional

- 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 del desarrollo de las empresas prioritarias del sector económico productivo que requieren de la intervención de la profesión contable.
- Valora el papel de la ética como herramienta que facilita el desarrollo intelectual, social, moral y ético, para actuar con transparencia, respetando la interculturalidad y los derechos del buen vivir.

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, este 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.).

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 una auditoría 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, este mantendrá un rol tanto activo como autónomo, manteniendo una comunicación bidireccional 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.).





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.

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.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas

Recuerde revisar de manera paralela los contenidos con las actividades de aprendizaje recomendadas y actividades de aprendizaje evaluadas.





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, 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 (Montes et al.,2016; Salazar y Bonilla, 2021). Asimismo, 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.

1.2 Definiciones e importancia

Es importante que tenga una base conceptual de auditoría. Para ello, pongo a consideración varias definiciones de acuerdo con 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 la siguiente infografía con algunas de las definiciones de auditoría que un auditor debe manejar en el desarrollo de su actividad profesional.

[Definiciones de auditoría](#)



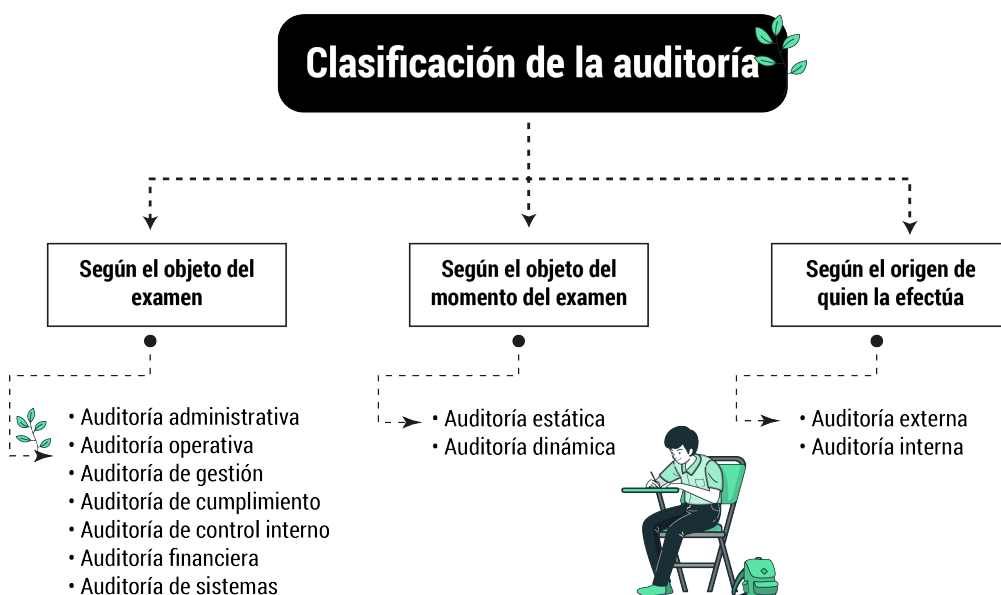
1.3 Objetivo, alcance y clasificación de la auditoría

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 (Espinoza et al., 2024).

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

Figura 1

Clasificación de la auditoría



Nota. Adaptado de Auditoría financiera bajo estándares internacionales (p. 33) [Ilustración], por Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C., 2016, Alfaomega, CC BY 4.0.

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 (Paz et al., 2021).

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.

Figura 2

Tipos de auditores



Nota. Adaptado de Auditoría financiera bajo estándares internacionales (p. 26) [Ilustración], por Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C., 2016, Alfaomega, CC BY 4.0.

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.

También puede apoyarse revisando estos temas en Valle, L. (2019). [*Guía didáctica de Auditoria I*](#). Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja, esto ayudará a fortalecer sus conocimientos.

¿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

Estimado/a estudiante, se ha finalizado el estudio de la unidad 1 Generalidades de la auditoria, 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

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

1. Revise la Unidad 1 Generalidades de auditoría, desde su conceptualización hasta los tipos de auditores y también la guía didáctica sugerida, poniendo el énfasis en los aspectos más importantes y siguiendo secuencialmente los lineamientos del plan docente.
2. Elabore mapas conceptuales de los fundamentos teóricos estudiados, resaltando en evolución histórica, definiciones, tipos y objetivos de la auditoría para que estos temas básicos estén comprendidos y avance a la siguiente unidad.
3. 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.





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 oír.
 - 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 puede 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.
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 examen, la auditoría sistemática o por muestreo abarca todas las cuentas y documentos de la organización con el mayor detalle posible.

a. Verdadero.

b. Falso.

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](#)

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 2

Unidad 2. Normativa, ética y responsabilidad profesional

2.1 Normas de auditoría 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 (Salazar y Bonilla, 2021; Espinoza et al., 2024).

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

[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

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), que es la organización global para la profesión contable.

Revisar estos temas también en Valle, L. (2019). [*Guía didáctica de Auditoría I*](#). Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

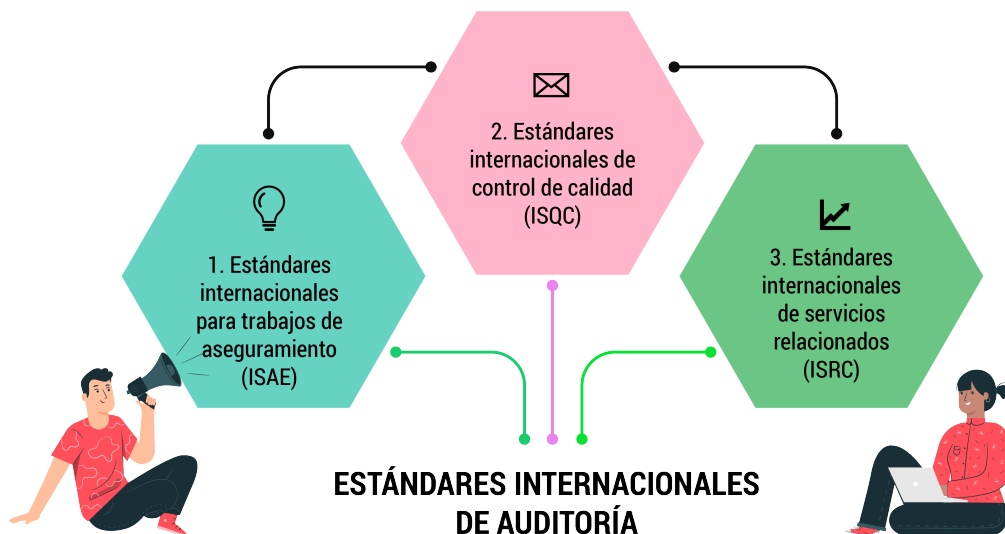
¿Le resultó útil la temática planteada?, después de la lectura previa se debe mencionar que en 1977 se creó la Federación Internacional de Contadores (IFAC) es la organización global para la profesión, cuenta con un comité denominado International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), cuyo 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 denominadas Estándares Internacionales de Auditoría, revise el siguiente contenido:



Figura 3

Estándares internacionales de auditoría



Nota. Adaptado de Auditoría financiera bajo estándares internacionales (p. 20) [Ilustración], por Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C., 2016, Alfaomega, CC BY 4.0.

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.

2.3 Normas globales de Auditoría

Las Normas Globales de Auditoría Interna actualizadas, publicadas el 9 de enero de 2024, representan un hito importante en el avance de la profesión de auditoría interna. Estas normas, que serán efectivas a partir del 9 de enero de 2025, marcan una evolución significativa en la práctica de la auditoría interna, diseñadas para responder a un entorno empresarial global cada vez más complejo y cambiante. La estructura de las nuevas normas se organiza alrededor de cinco dominios clave: objeto de la auditoría interna, ética y profesionalismo, gobierno de la función de auditoría interna gestión de la

función de auditoría interna, y realización de servicios de auditoría interna. Cada dominio aborda un aspecto fundamental de la auditoría interna, desde su propósito y principios éticos hasta su ejecución práctica.

Puede revisar estos temas también en Valle, L. (2019). [*Guía didáctica de Auditoría I*](#). Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.



Actividad de aprendizaje recomendada

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos durante la semana a través de la siguiente actividad.

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

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 3

Unidad 2. Normativa, ética y responsabilidad profesional

2.4 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 (Salazar y Bonilla, 2021; Espinoza y Blanco, 2021). De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, se deben considerar aspectos contables como: características cualitativas, políticas contables, medición de los elementos.

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



A continuación, en el siguiente video [Cómo descargar las NIIF, NIC, SIC y CINIIF](#) se presentan de forma resumida los pronunciamientos contables NIIF para profesionales de la contabilidad y auditoría.

Las NIIF son el marco contable de referencia a nivel internacional, y 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. (Mantilla, 2013; Salazar y Bonilla, 2021).

Para lograr una mejor comprensión de las normas internacionales, lo invito a revisar la siguiente infografía.

[Características Cualitativas](#)

¿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. (2019). [Guía didáctica de Auditoría I](#). Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.



Actividad de aprendizaje recomendada

Continuemos con el aprendizaje mediante su participación en la actividad que se describe a continuación:

Analice las Normas Internacionales de información financieras, 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

Unidad 2. Normativa, ética y responsabilidad profesional

2.5 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 esta se toman numerosas decisiones que generarán cambios dentro de las organizaciones.

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 y 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.

2.5.1 Dilemas éticos

Es una situación a la cual se enfrenta un individuo y que involucra una decisión sobre la conducta apropiada (Largo-Morocho y Vásconez-Acuña, 2024).

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?



Figura 4
Modelo de decisiones éticas



Nota. Valle, L., 2025.

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.

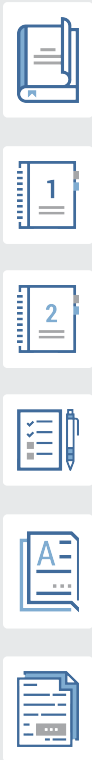
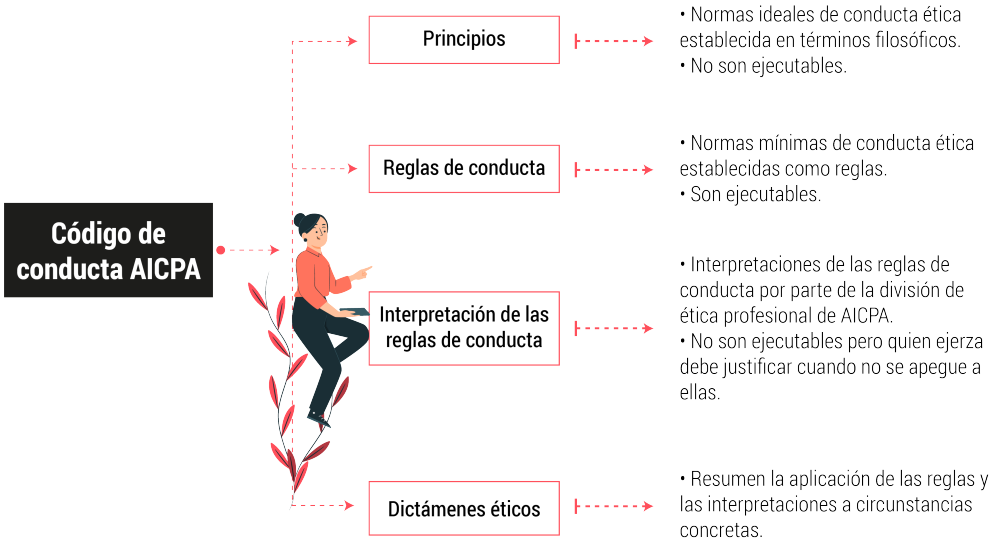


Figura 5

Código de conducta AICPA



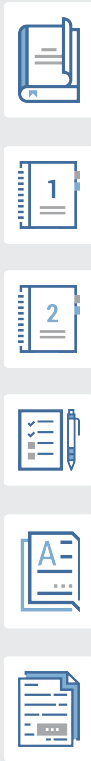
Nota. Valle, L., 2025.

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.

A continuación, lo invito a revisar la siguiente infografía para refirmar lo aprendido.

[Principios éticos](#)

En Ecuador, el Instituto de Auditores Internos como una organización profesional de derecho privado, autónoma, independiente y sin fines de lucro, que goza de personería jurídica para realización de todos sus actos. Este organismo como miembro del Institute of Internal Auditors, integra dentro de su normativa interna, los principios y reglas de conducta internacionales que los auditores internos deben considerar para el ejercicio y práctica de la profesión en las diferentes facetas de su aplicación, ya sea en el ámbito público o privado.



Por lo mencionado, el presente Código de Ética y Conducta del Instituto de Auditores Internos del Ecuador, busca constituirse en un marco normativo básico para orientar la actividad profesional de los auditores internos del país.

Además, para reforzar el tema tratado, lo invito a ver el siguiente video [La ética en el mundo de hoy](#) sobre la ética que es una característica destacada que un auditor debe poseer para el desarrollo de su actividad profesional.

¿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 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. (2019). [Guía didáctica de Auditoría I](#). Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

2.6 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.



Figura 6

Responsabilidad de los auditores



Nota. Adaptado de Determinación de responsabilidades [Ilustración], por Contraloría General del Estado, 2010, [CGE](#), CC BY 4.0.

Como se da cuenta está 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 Auditoría I*. Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

Independencia del auditor

Todos los aspectos relacionados 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. La independencia del criterio, se considera al expresar cualquier juicio profesional el auditor aceptará la obligación de sostener un criterio libre e imparcial.

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 la independencia es posiblemente el factor esencial en la existencia de la profesión de contaduría pública (Montanini, 2009; Collay y Herrera, 2024).

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

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

Además, lo invito a revisar la siguiente infografía 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.

[Tipos de independencia](#)

Luego de revisar la infografía revise en el siguiente video el [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

Le invito a reforzar sus conocimientos, participando en las siguientes actividades:

1. Ahora bien, para un mejor entendimiento del tema, ponga en práctica lo aprendido, aplique el modelo de decisiones propuesto en esta guía con una decisión importante de su vida cotidiana donde puede aplicar lo



enunciado por el autor. De esta forma podrá aumentar la probabilidad de que sus decisiones sean lógicas y estén bien fundamentadas dentro de los límites que impone la situación.

2. 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.



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 Internacionales de Auditoría.
 - c. Normas Internacionales de Información Financiera.



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 norma de aspectos relativos al trabajo.
- a. Verdadero.
 - b. Falso.
7. El Art. 233 de la LCGE establece que 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.
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 ocasiones 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 auditoría.
- 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](#)



Resultado de aprendizaje 2:

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

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 utilizarán lecturas y otros recursos como infografías, videos e ilustraciones.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 5

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 cómo 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 Valle, L. (2019). [Guía didáctica de Auditoría I](#). Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.



3.2 Procedimientos de auditoría

Para una mejor comprensión del tema, lo invito a ver atentamente estos videos sobre evidencia de auditoría.

- [NIA 500 Evidencia de auditoría.](#)
- [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 que la recopilación específica de la evidencia producto de la aplicación de procedimientos de auditoría es el hallazgo. Es decir, los hallazgos de auditoría 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.



Figura 7
Hallazgo de auditoría



Nota. Valle, L., 2025.

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 Auditoría I*](#). Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.



Actividad de aprendizaje recomendada

Continuemos con el aprendizaje mediante su participación en la actividad que se describe a continuación:

Elabore un hallazgo de auditoría con base en el ejemplo planteado en la ilustración anterior sobre un hecho con el 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.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 6

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

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 (Salazar, y Bonilla, 2021).

Es importante que conozca cuáles son los métodos que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación que son fundamentales para poder emitir su opinión profesional. Para ello, observe la siguiente infografía.

[Técnicas de auditoría](#)

Luego de revisar la infografía, le invito a observar el siguiente video sobre el [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 permita emitir su opinión profesional. Como pudo observarse, también se pueden 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 el material en el EVA sobre técnicas de auditoría, en la Unidad 3 Evidencia, procedimientos, técnicas y papeles de trabajo, para una mejor comprensión.

3.4 Papeles de trabajo

Salazar y Bonilla, 2021 manifiestan que el origen de los papeles de trabajo fue la necesidad del auditor que debía documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y obtener evidencia de que la auditoría se llevó 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 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 su revisión, en la cual se describen las pruebas realizadas, los procedimientos aplicados en el desarrollo de la auditoría.

Ahora, lo invito a revisar también los conceptos que se encuentran desarrollados en Valle, L. (2019). [Guía didáctica de Auditoría I](#). Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

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

[Cédulas de auditoria](#)



¿Comprendió cómo se estructuran los papeles de trabajo y la importancia de ellos en el ejercicio de la auditoría? Pudo conocer acerca de una cédula de auditoría, 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 unidad indicada y a comunicarse con su tutor para que le ayude a despejar las inquietudes que el tema pudo haberle generado.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos durante la semana a través de las siguientes actividades.

1. 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.
2. Estimado/a Estudiante, finalizado el estudio de esta unidad, desarrolle la autoevaluación 3.



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:
- Verbal.
 - Visual.
 - Documental.
4. En la auditoría la evidencia verbal se obtiene a través de:
- Confirmación de terceras personas.
 - Declaraciones del personal del área auditada.
 - Conclusiones a través del razonamiento lógico.
5. En la auditoría la evidencia visual se obtiene a través de:
- Comparación con áreas similares.
 - Descripción de puestos de trabajo.
 - 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:
- Técnicas.
 - Evidencia.
 - Procedimiento.
7. Para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en las operaciones, se utilizan pruebas de auditoría:
- De control.
 - Sustantivas.
 - 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](#)



Resultados 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 recomendadas



Semana 7

Actividades finales del bimestre

Le recomiendo realizar la lectura analítica de las Unidades 1 y 2 de este bimestre, 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.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 8

Actividades finales del bimestre

Estimado/a estudiante:

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





Segundo bimestre

Resultado de aprendizaje 3:

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

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

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas

Recuerde revisar de manera paralela los contenidos con las actividades de aprendizaje recomendadas y actividades de aprendizaje evaluadas.



Semana 9

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 medir 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 Valle, L. (2019). [Guía didáctica de Auditoría I](#). Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

Además, revise el siguiente video: [¿Qué es control interno?](#) El cual habla sobre control interno, que es la base fundamental al realizar una auditoría en el desarrollo de la actividad profesional de un auditor.

¿Este video le ayudó 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 guía de apoyo de Valle, L. (2019). *Guía didáctica de Auditoría I*. Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de.



Actividad de aprendizaje recomendada

Continuemos con el aprendizaje mediante su participación en la actividad que se describe a continuación:

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.





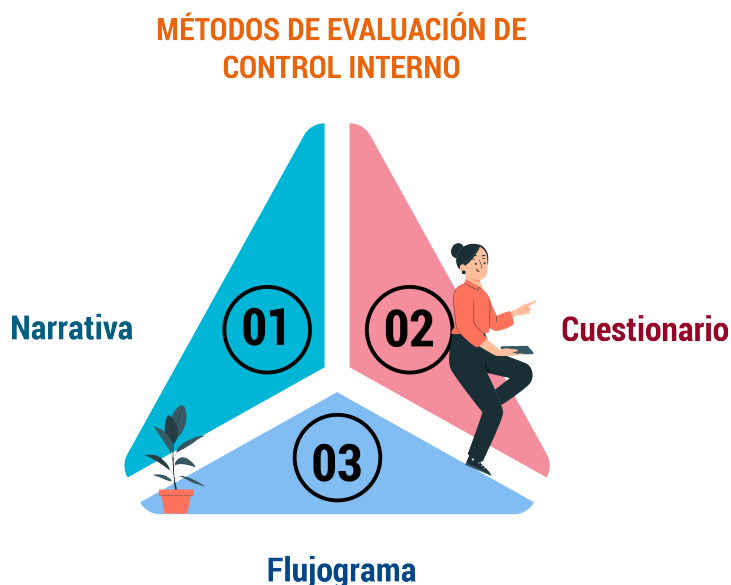
Unidad 4. Control interno y riesgos

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:

Figura 8

Métodos de evaluación de control interno



Nota. Valle, L., 2025.

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.



A continuación, revise el ejemplo del método de evaluación por cuestionario en el [Anexo 1. Ejemplo de evaluación de estructura de control interno](#).

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 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 comprensión 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.

Figura 9
Tipos de riesgo de auditoría



Nota. Valle, L., 2025.

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

[Medición del riesgo de auditoría](#)

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 el material en EVA 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.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos durante la semana a través de las siguientes actividades.

1. 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.
2. 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.
3. Estimado/a Estudiante, finalizado el estudio de la unidad, desarrolle la autoevaluación 4.





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 auditoría.
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 auditoría.
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.
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. De 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 a 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, cómo se realiza el proceso, disposición y registro de los documentos y los procedimientos de control.

8. El riesgo que 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, corresponde a riesgo:

- a. De control.
- b. De 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 es básicamente: riesgo global, riesgo de control, riesgo inherente y finalmente riesgo de auditoría.
- a. Verdadero.
 - b. Falso.

[Ir al solucionario](#)

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



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, et al. 2016; Salazar, y Bonilla,2021).

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 auditoría.

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 fases de auditoría.

Figura 10

Fases de la auditoría



Nota. Valle, L., 2025.

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 auditoría, la preparación, la asignación del trabajo que se va a realizar y su ejecución en el tiempo programado.

En el siguiente video [Planificación de la auditoría. Fase Previa.](#) podrá profundizar lo que implica realizar una planificación en los actuales entornos de las organizaciones.

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 Valle, L. (2019). [Guía didáctica de Auditoría I.](#) Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.



Actividad de aprendizaje recomendada

Continuemos con el aprendizaje mediante su participación en la actividad que se describe a continuación:

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

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 12

Unidad 5. Planificación y fases de la auditoría

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 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 auditoría. Se fundamenta en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del control interno.

A continuación, lo invito a revisar en el [Anexo 2 un ejemplo de caso práctico de una auditoría](#), donde usted encontrará lo que un auditor debe desarrollar en la fase de planificación para efectuar una auditoría financiera, que es su actividad profesional.

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 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 Valle, L. (2019). [Guía didáctica de Auditoría I](#). Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

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

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

A continuación, le invito a revisar el ejemplo de formato de programa de auditoría en el [Anexo 3](#).



Este programa de auditoría 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 auditoría que se ejecuta.



Actividad de aprendizaje recomendada

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos durante la semana a través de la siguiente actividad.

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.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 13

Unidad 5. Planificación y fases de la auditoría

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 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 [Anexo 2](#), donde consta un ejemplo de caso práctico de una auditoría y cómo llevar a cabo procedimientos analíticos y sustantivos, donde usted encontrará lo que un auditor debe desarrollar en la fase de ejecución para efectuar una auditoría que es su actividad profesional.

Luego de la revisión del caso práctico, le invito a revisar el siguiente video Introducción: [Diseño y Ejecución de Procedimientos Sustantivos](#).

Como verá en los recursos propuestos, la ejecución de la auditoría 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 mejor comprensión de lo manifestado, revise la siguiente infografía que le ayudará a comprender de mejor forma este tema.

[El proceso de la auditoría](#)

Luego de revisar la infografía, le invito a revisar el siguiente video denominado [NIA 530 Muestreo de auditoría](#).

¿Qué le parecieron estos recursos? Como puede apreciar, el proceso de la auditoría abarca en sus tres etapas un conjunto de tareas debidamente documentadas y pasos a seguir por los auditores para realizar el examen de los registros contables de una empresa.

Complemente su estudio en Valle, L. (2019). [Guía didáctica de Auditoría I](#). Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.



Actividad de aprendizaje recomendada

Continuemos con el aprendizaje mediante su participación en la actividad que se describe a continuación:



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

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 14

Unidad 5. Planificación y fases de la auditoría

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.

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 revisar el [Anexo 4. Ejemplos de dictámenes](#). Es importante que usted conozca cómo elaborar un dictamen, ya que es el producto final que un auditor debe realizar en el desarrollo de una auditoría y va incluido como una parte importante del informe de auditoría.



Figura 11

Estructura de dictamen de auditoría



Nota. Valle, L., 2025

Luego de analizar este anexo 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 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 auditorías, 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 revisar en el [Anexo 2 un ejemplo de caso práctico de una auditoría](#), 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 auditoría financiera.



Como pudo notar esta fase de comunicación de resultados cubren todos los diferentes objetivos de auditoría planteados de acuerdo al programa de auditoría, retome la lectura en la Unidad 5 Comunicación de resultados y revise en Valle, L. (2019). [Guía didáctica de Auditoría I](#). Loja: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos durante la semana a través de las siguientes actividades.

1. 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.
2. Estimado/a Estudiante, finalizado el estudio de la unidad, desarrolle la autoevaluación 5.



Autoevaluación 5

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 auditoría, 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 auditoría 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 auditoría.

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. Introdutorio.
- 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](#)



Resultado de aprendizaje 3:

Desarrolla los productos e insumos de cada una de las fases de la 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 recomendadas



Semana 15

Actividades finales del bimestre

Le recomiendo revisar la Unidad 4 de este bimestre en la 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 la actividad síncrona.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 16

Actividades finales del bimestre

Estimado estudiante:

Le recomiendo realizar la lectura analítica de las Unidades 5 del segundo bimestre previo a rendir evaluación presencial de la 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.





4. Autoevaluaciones

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 puede 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 operativas, administrativa y de gestión tienen como finalidad contribuir al logro de la eficiencia, eficacia y economía de cualquier organización.
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 las 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](#)



Autoevaluación 2

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	c	El principio de confidencialidad consiste en 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 está relacionada 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](#)



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](#)



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 de 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 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.
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](#)



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 realiza 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.
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





5. Referencias bibliográficas

- Collay, N. R. G., & Herrera, M. A. C. (2024). Influencia de la ética profesional en la toma de decisiones de los auditores en la provincia de Pichincha. *Ciencia y Educación*, 5(8), 41-48.
- Código de Ética y Conducta del Instituto de Auditores Internos del Ecuador
- Espinoza, J. M. P., Quezada, J. C. A., & YUMBLA, J. A. J. (2024). La innovación en la auditoría, nuevas tendencias y alcance: Una revisión. *Economía y Negocios*, 15(2), 20-44.
- Espinoza, M. C., & Blanco, E. I. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Ad-gnosis*, 10(10), 141-149
- Iturriaga, C. K. T. (2019). Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. IMCP. México
- Montes Salazar, C. A. (2021). Auditoría financiera, papeles de trabajo según NIIF, NIA. Alfaomega. México.
- Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C. (2016). Auditoría financiera bajo estándares internacionales. Colombia: Alfaomega
- Largo-Morocho, C. G., & Vásconez-Acuña, L. G. (2024). Retos actuales en ética y responsabilidad de la auditoría financiera. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(2), 67-77
- Paz, E. I. U., Guerra, A. G., & Armenteros, A. D. A. (2021). Los tipos de auditoría para controlar y verificar los recursos en las entidades estatales/The types of audit to control and to verify the resources in the state entities. *Universidad & ciencia*, 10(3), 185-198



Salazar, C. A. M., & Bonilla, C. A. V. (2021). Auditoría financiera: Papeles de trabajo según NIIF NIA. Alpha Editorial.





6. Anexos



Anexo 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 kardex 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: Fecha:		Revisado por: Fecha:	

ECI.C1

2/3

Resultado de la evaluación de la estructura de control interno

1. Valoración

Ponderación Total. Calificación Total. Calificación Porcentual.

(PT) = 80.
(CT) = 70.
(CP) = 87%.

CT X 100 70 X 100 7000

CP = ----- CP = ----- CP = CP = 87 %

PT 80 80

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

3. Conclusión preliminar

De la evaluación de la estructura de control interno, del componente Cuentas por Cobrar, 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 algunos en su totalidad, además, la mayoría de las operaciones tienen su respectiva documentación, de soporte y control.

Anexo 2: Ejemplo 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.

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.

V.1. Programas de Auditoría Específica.

V.1.1. Programa para bodegas.

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

BI. Borrador del informe

Índice de marcas

De mi consideración:

PARA:	CPA. Lic. Liz Valdez
	Auditora
DE :	CPA. Lic. Gustavo Cerdeña
	Auditor Jefe
ASUNTO:	Orden de Trabajo
FECHA :	Loja,

OT. 01-2XXX

Comunico a usted que, de acuerdo al plan de actividades para el año 2XXX, 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 y operación

y mantenimiento; así como el costo de los materiales reingresados 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 1.º. De enero al 31 de diciembre de 2XXX.

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 suscrito.

Tiempo de ejecución

Para el desarrollo del presente examen, se le asignan 60 días laborables 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

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

Memorando de notificación de examen especial

Memorando circular No. 02-20XX

Para: Destinatarios
De : Auditor jefe de equipo
Asunto: Notificación desarrollo del 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

Memorando la 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 1.º 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

Listado de funcionarios que reciben el memorando circular No. -04- 2XXX.

Nombre

Cargo

Firma

Acta de lectura del borrador del informe del examen especial a las cuentas “bodegas” del periodo 2XXX.

En la ciudad de Loja a los _____ del mes de _____ de 2XXX 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 periodo 2XXX.

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

EMPRESA "TEC-ENERGY"

Cuestionario de control interno

Tipo de Trabajo: Examen Especial Alcance: Período 2XXX Cuenta o área: "Bodegas"

Orden preguntas.		RESPUESTA A			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se mantienen 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	¿La 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 realizan 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 controlan 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
10	Los inventarios físicos son efectuados por empleados independientes de las funciones de: e. Almacenaje. f. Registro de inventarios.	X			Lo realiza la unidad de inventarios y avalúos de la empresa

EMPRESA "TEC-ENERGY"

Cuestionario de control interno

Tipo de Trabajo: Examen Especial Alcance: Período 2XXX Cuenta o área: "Bodegas"

Elaborado por: LBL
Revisado por: GCG Fecha:

PE4.C3

1/3

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	

EMPRESA TEC ENERGY.

Componente: Cuentas por cobrar Rubro: Bodegas

Área: Bodegas

1	Existen subcuentas para cada Bodega o sub-bodega.	X		
2	Los kárdex de bodega o sub-bodega se mantienen únicamente en cantidades.	X	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.			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:		Revisado por:		
Fecha:		Fecha:		

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.

PE4.C3

2/3

Ponderación Total. Calificación Total. Calificación Porcentual.

(PT) = 80.
(CT) = 70.
(CP) = 87%.

CT X 100 70 X 100 7000

CP = ----- CP = ----- CP = CP = 87 %.

PT 80 80

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

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, de soporte y control.

PE4.C3

3/3

Matriz de Calificación de Riesgo Evaluación específica

COMPONENTE	RIESGO Y FUNDAMENTACIÓN	CONTROLES CLAVES	PRUEBAS SUSTANTIVAS Y/O CUMPLIMIENTO
BODEGAS	<p>INHERENTE: Alto.</p> <p>Considerable número de transacciones por este concepto.</p> <p>CONTROL: Medio.</p> <p>Dispone de mecanismos de control de Tarjetas Kárdex en sistema de cómputo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Comprobar si las transacciones tienen su documentación de soporte. Si 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 soporte a fin de verificar la legalidad, propiedad y veracidad de cada una de las transacciones. Conciliar la documentación necesaria y las actas de entrega y 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:

Cédula narrativa**TIPO DE TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL****ALCANCE:** 1 de enero al 31 de diciembre de 2XXX**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 desactualizadas, por lo que se torna imposible la conciliación mensual a una fecha determinada de las existencias de los diferentes ÍTEMS 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:**

Cédula narrativa

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 ÍTEMS 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 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)**3.3 Obligaciones del Jefe Financiero**

h. "A cuidar que se lleven 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 son confiables 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 ÍTEM, para que los mismos puedan conciliarse en cualquier momento con los saldos de los registros auxiliares de bodega.

Elaborado por: LV/PGO

Revisado por: GCG Fecha:

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.

Elaborado por: LV/PGO Revisado por: GC Fecha:

EMPRESA "TEC-ENERGY"

Programa de auditoría

TIPO DE TRABAJO: Examen Especial

ALCANCE: Del 1.º. Enero al 31 Diciembre de 2XXX CUENTA: "BODEGAS"

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 ET.A2.1 1/1	LBL/PGO LBL/ PGO LBL/PGO LBL/PGO	
2	Solicite verificación del saldo de la cuenta a la fecha de corte del examen.	ET.A2.2		
3	Tome los saldos de la tarjeta kárdex del departamento contable y concilie con el saldo de las tarjetas kárdex de bodega.	1/4 ET.A2.3		
4	Elabore una Cédula Analítica y seleccione una muestra de las tarjetas de inventarios y cheque su movimiento para comprobar la exactitud de su saldo.	1/4		
5	Realice una cédula analítica que permita determinar el control que se mantiene 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:

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

TOTAL FINAL 44.129.683.748.42 33.322.772.628.71 5.649.224.895.13

EMPRESA “TEC-ENERGY”					
Sumaria de la cuenta 121 “bodegas” ET.A2.2 1/4					
CUENTA	NOMBRE	SALDO CONTABILIDAD 31-12-2XXX	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA 31-12-2XXX
			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"				ET.A2.2
Analítica de la cuenta 121				4/4
Movimientos de enero a diciembre de 2XXX				
CUENTA 121.03 BODEGA 3				
FECHA	DESCRIPCIÓN	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 cómputo

Elaborado por: LV/PGO

Revisado por: GC

Fecha:

Fecha:

EMPRESA "TEC-ENERGY"				ET. A2.2
Analítica de la cuenta 121				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 7 hilos	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 RETRASO
121.01	BODEGA 1	3.096.471,01	24 -05-03	15 DÍAS
121.02		2.868.545,15		
121.03	BODEGA 2	344.048.57	30-04-03	✓ 36 DÍAS
	BODEGA 3		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:

EMPRESA "TEC-ENERGY"

ET. A2.3

Departamento de bodega

3/8

CUENTA: 121.1 BODEGA 1

MATERIAL: AISLADOR SUSPENSIÓN CLASE 52-3 10"

CÓDIGO: 02110303

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

EMPRESA "TEC-ENERGY"

ET. A".3

4/8

Departamento de bodega

CUENTA: BODEGA 1

MATERIAL: AISLADOR SUSPENSIÓN CLASE 52-3 10"

CÓDIGO: 02110303

FECHA	TIPO	NÚMERO	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	PROVEEDOR
31-DIC-2XXX	IR	0000015			145	ABC
02-MAY-2XXX	IR	0000110	18		163	XYZ
15-MAY-2XXX	IR	0000125	4		167	OT.124-2003
20-MAY-2XXX	IR	0000135	4		171	ABC
30-MAY-2XXX	IR	0000148	1		172	OT.125-2003
06-JUN-2XXX	IR	0000156	5		177	ABC

EMPRESA "TEC-ENERGY"

Departamento de bodega

CUENTA: BODEGA 1

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

CÓDIGO: 02408834

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

EMPRESA “TEC-ENERGY”

Departamento de contabilidad RESUMEN DE EXISTENCIAS

CUENTA:BODEGA 1

MATERIAL: AISLADOR SUSPENSIÓN CLASE 52-3 10”

CÓDIGO: 02010303

FECHA: 24-05-2XXX

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

Departamento de contabilidad

RESUMEN DE EXISTENCIAS

CUENTA: BODEGA 1
MATERIAL: ESLABON CANDADO DE 5/8" 4H 519-DX1
CÓDIGO: 02208003
FECHA: 30-04-2XXX

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

Departamento de contabilidad RESUMEN DE EXISTENCIAS

BODEGA 1

CUENTA: BODEGAS
MATERIAL: VARILLA DE RETENCIÓN GDE-1107 3/8"
CÓDIGO: 02408834
FECHA: 24-05-2XXX

COD. ART.	ARTÍCULO	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

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.

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.

Capítulo II

Resultados del examen

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

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 con las Normas Ecuatorianas de Auditoría emitidas por la 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

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.

Base legal

En el presente examen se aplicaron las disposiciones legales que se citan en el cuerpo del informe, tomadas 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 departamentos de Asesoría Jurídica y Relaciones Públicas.

Nivel de apoyo

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

Funcionarios principales

Los principales funcionarios relacionados con el examen son:

_____	Presidente de la Empresa.
_____	Gerente General de la 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, dificultan 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 ÍTEMS de las bodegas de la Institución.

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

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

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, determina:

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)

1.1. Obligaciones del Jefe Financiero

a. “A cuidar que se lleven al día los registros contables”

Este hecho causa retraso y confusiones para determinar los exactos egresos de bodegas que no se reflejan en el sistema, las exactas existencias en los correspondientes registros auxiliares de contabilidad (tarjetas kárdex) con las que se está llevando el control del inventario permanente.

Se determina que las personas encargadas de llevar el kárdex del Inventario Permanente al costo promedio ponderado están realizando otras actividades no relacionadas que impiden que, mantengan al día los saldos y los precios de cada ÍTEM, 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 son confiables 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 ÍTEM, 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.

Anexo 3. Programa de Auditoría

Programa de auditoría

EMPRESA _____				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
CUENTA O RUBRO:				
TIPO DE TRABAJO:				
FECHA INICIO:		FECHA DE TERMINACIÓN:		
OBJETIVOS:				
NÚMERO	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	Elaborado por	Fecha
			Elaborado por: Fecha: Revisado por: Fecha:	

Anexo 4. Ejemplos de dictámenes

a. Opinión limpia o 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 2007, 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 con base en 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 de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye, con base en 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 20X7, 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.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de Macas S.A., al 31 de diciembre de 2007, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Loja, 2 de junio de 2008.

Valleca y Asociados

CP.LP.25423

Fuente: Valle (20X2).

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 20X7, 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 2007, el costo de productos vendidos se habría incrementado en \$_____ y la utilidad neta se habría reducido en _____\$ por el año 2006.

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 2008

Valleca y Asociados

CP.LP.223

Fuente: Valle (20X2).

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 2007, 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 con base en nuestras auditorías

Macas S.A., no ha efectuado un conteo físico de sus inventarios al 31 de diciembre de 2007, 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 2007. 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 2008

Valleca y Asociados CPLP.2542

Fuente: Valle (20X2).

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., incrementarían el total de sus activos y pasivos por cerca de \$._____ al 31 de diciembre de 2007.

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.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de Macas S.A., al 31 de diciembre de 2007, requeridas por disposiciones legales, se emitirán por separado.

Loja, 2 de junio de 20x8.

VALLECA y Asociados

CP LP 25423

Fuente: Valle (20X2).