

# **NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 330**

## **“PROCEDIMIENTOS DEL AUDITOR EN RESPUESTA A LOS RIESGOS EVALUADOS”**

**Juan Manuel Galvis Marín**



INTRODUCCION



OBJETIVO Y ALCANCE



ACTIVIDADES DEL  
AUDITOR

# INTRODUCCION

El propósito de esta Norma internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar guías para determinar respuestas globales, diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría para responder a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a los niveles de estado financiero y de aseveración en una auditoría de estados financieros. El entendimiento de la entidad y su entorno por un auditor



Volver

## OBJETIVO

El auditor debe obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa, mediante la planeación e implementación de respuestas apropiadas a dichos riesgos.

Lo que se busca es la minimización del riesgo de error en el trabajo como auditor.

*“El objetivo es informar a la gerencia sobre el estado real de la empresa”*



Volver

## ALCANCE

Las auditorias son muy importantes, Pues nos permiten tener la plena seguridad que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables.

Es la auditoria quien define la situación real de la empresa.

Mediante el desarrollo de un caso práctico, se busca facilitar el entendimiento de la NIA 330.

*“Se van a examinar todos los estados financieros en su totalidad del año 2011 en la **FERRETERIA LA GRAN ESQUINA DEL MAESTRO**”*



Glosario



 **PLANEACIÓN**

 **EJECUCIÓN**

 **INFORMES**

**CONOCIMIENTO DEL CLIENTE**



**ACUERDOS**

**RIESGOS**

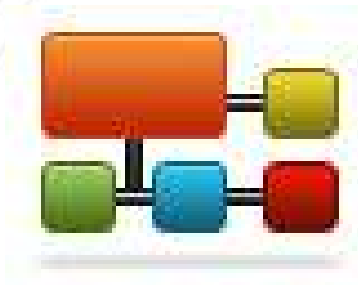


**ELABORACIÓN DEL PROGRAMA**



# ANTECEDENTES

## Organigrama

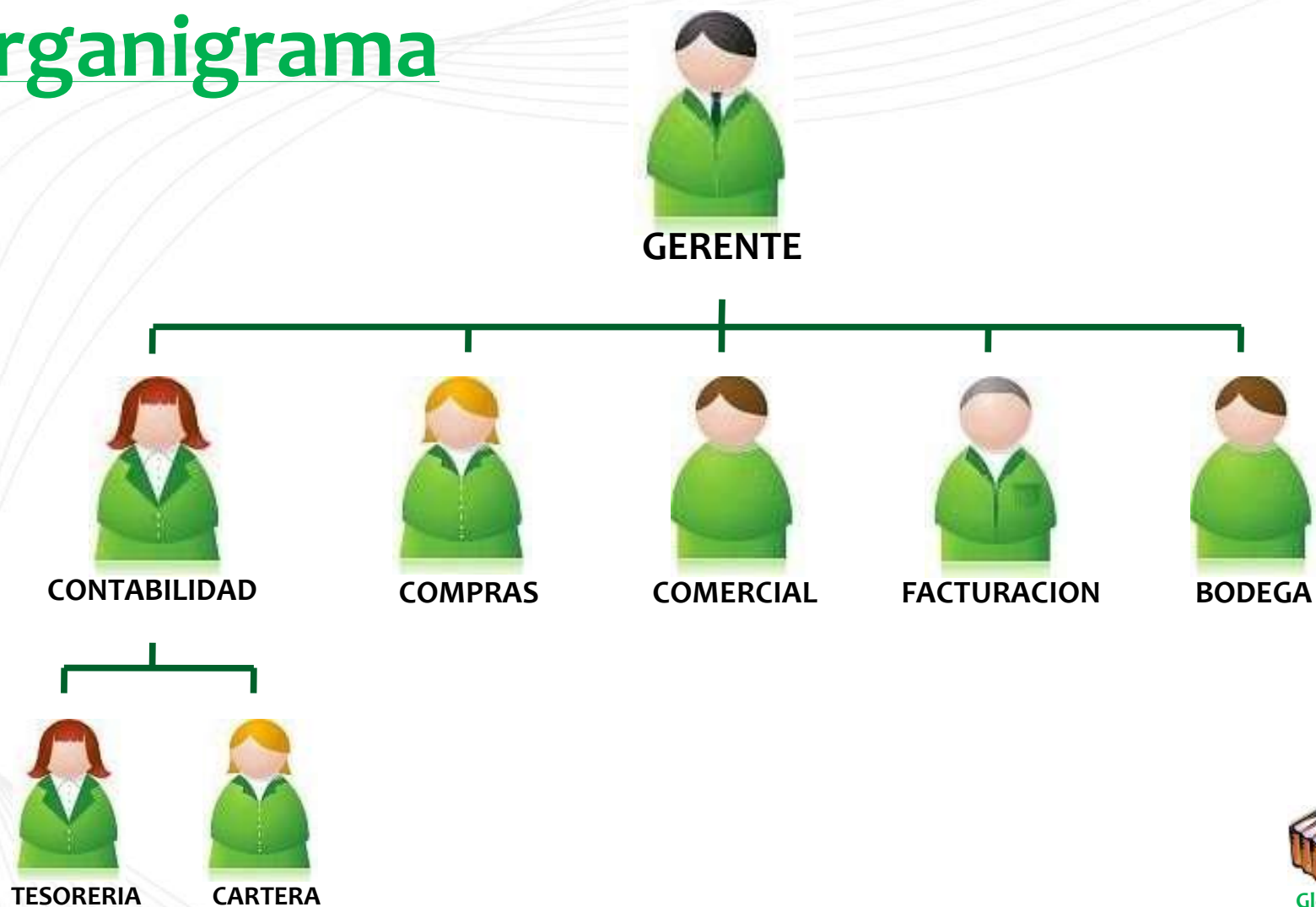


## Naturaleza de la Empresa



Glosario

# Organigrama



Volver



Glosario



# Naturaleza de la Empresa

**FERRETERIA LA GRAN ESQUINA DEL MAESTRO**, Empresa familiar creada desde hace 10 años con capital propio, Nuestro crecimiento ha sido gracias a nuestro servicio y nuestro portafolio de productos, contamos con prestamos en bancos y con nuestros principales proveedores tenemos crédito.



Nuestros planes son continuar con un crecimiento en el sector Ferretero, mejorando cada día nuestro servicio, y ampliando nuestro portafolio de servicios.

Nuestras principales inversiones son en Vehículos y Finca Raíz.



Glosario

# Acuerdos

## ✓ Establecer los términos del trabajo:

El auditor se asegura que el cliente entienda los beneficios y limitaciones de una auditoría realizada conforme a las normas profesionales, mediante la elaboración de una carta compromiso.

## ✓ Aceptación y continuidad del cliente:

Se establecen políticas encaminadas a la aceptación y conservación del cliente, así como la limitación del riesgo del auditor independiente sobre el riesgo de exposición innecesario, al emitir una opinión sin salvedad sobre estados financieros sustancialmente incorrectos.



Volver



Glosario

## Riesgo Inherente

Son aquellos que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno.

## Riesgo de Control

Es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa

## Riesgo de Detección

Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema



Glosario



Siguiente

En una Ferretería el encargado de Bodega se comprometió que en 1 hora entregaba el pedido. El despacho salio a tiempo pero en la trayectoria hubo un accidente lo cual retraso la llegada del pedido. Que tipo de riesgo encontramos:

*Escoge tu Respuesta*

- a) Riesgo de Control
- b) Riesgo Inherente
- c) Riesgo de Detección



Glosario



¡¡Es  
Correcto!!



**¡¡Incorrecto!!**

En una Ferretería se tienen 5 carros para el reparto de pedidos los cuales se tienen programados para que cada 5000 Km se le realice mantenimiento. El sábado el gerente se percato que estaban retrasado en la entrega de pedidos, a lo que le respondieron que una de los carros se le daño la trasmisión. Que tipo de riesgo encontramos:

*Escoge tu Respuesta*

- a) Riesgo de Control
- b) Riesgo Inherente
- c) Riesgo de Detección



Glosario



¡¡Es  
Correcto!!





**¡¡Incorrecto!!**

Se pago factura a los 45 días y se había pactado un descuento si se realizaba el pago antes de 20 días , esto se ve reflejado en las ganancias de la empresa. Que tipo de riesgo encontramos:

*Escoge tu Respuesta*

- a) Riesgo de Control
- b) Riesgo Inherente
- c) Riesgo de Detección



Glosario



¡Es  
Correcto!!



**¡¡Incorrecto!!**



Volver



Glosario

# Programa de Auditoria

FECHA	ACTIVIDAD	OBJETIVOS
20 - 26 Ago.	Disponible	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entradas del Disponible Efectivo o Cheque</li> <li>• Salidas del Disponible Efectivo o Cheque</li> </ul>
29 - 2 Sep.	Facturación Clientes	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información del Cliente Correcta</li> <li>• Verificación de la Documentación del Cliente</li> <li>• Claridad del pedido en la Factura</li> </ul>
5 - 9 Sep.	Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingreso Diario de Facturas de Compra</li> <li>• Verificación del Inventario Físico con el Sistema</li> </ul>
12- 16 Sep.	Compras	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En Facturas de Compra especificación de Acuerdos</li> <li>• Verificación del pedido con lo Facturado.</li> <li>• Verificación de Tiempo de Pago</li> </ul>
19 – 23 Sep.	Obligaciones Bancarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de pagos de las obligaciones</li> <li>• Verificación de pago entre las fechas</li> </ul>
26 – 30 Sep.	Pago de Impuestos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de pagos</li> <li>• Revisión de Montos de Pago</li> </ul>
3 – 7 Oct.	Utilidades Retenidas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de inversiones realizadas.</li> </ul>

# EJECUCIÓN

- Pruebas Analíticas
- Pruebas Sustantivas
- Evidencias



visos.com



Volver






Glosario

# EJECUCIÓN

ACTIVIDAD	OBJETIVOS	TIPO DE PRUEBA	PRUEBA
Disponible	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entradas del Disponible Efectivo o Cheque</li> <li>• Salidas del Disponible Efectivo o Cheque</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pruebas de Control</li> <li>• Evidencia Documental</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de Planillas</li> <li>• Arque de caja</li> <li>• Cheques</li> <li>• Facturas</li> <li>• Contratos</li> </ul>
Facturación Clientes	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información del Cliente Correcta</li> <li>• Verificación de los Documentos del Cliente</li> <li>• Claridad del pedido en la Factura</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidencia Documental</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de Facturas</li> <li>• Confirmación al cliente</li> </ul>
Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingreso Diario de Facturas de Compra</li> <li>• Verificación del Inventario Físico con el Sistema</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba Sustantivo</li> <li>• Evidencia Física</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Observación</li> <li>• Inspección Física</li> <li>• Reporte del Sistema</li> <li>• Evidencias Analíticas</li> </ul>
Compras	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Especificación de Acuerdos en facturas</li> <li>• Verificación del pedido con lo Facturado.</li> <li>• Verificación de Tiempo de Pago</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidencia Documental</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de Facturas</li> <li>• Confirmación con el Proveedor</li> </ul>
Obligaciones Bancarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de pagos de las obligaciones</li> <li>• Verificación de pago entre las fechas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pruebas de Control</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis Documental</li> </ul>
Pago de Impuestos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de pagos</li> <li>• Revisión de Montos de Pago</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pruebas de Control</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis Documental</li> </ul>
Utilidades Retenidas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de inversiones realizadas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidencia Documental</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contratos</li> <li>• Facturas</li> </ul>

# INFORME

El informe contiene:

-  Dictamen sobre los Estados Financieros o del área administrativa auditada.
-  Conclusiones y recomendaciones resultantes de la Auditoría.
-  Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.



Glosario



**30 de Septiembre del año 2011**

**Dr. Juan Anaya**

**Gerente**

**FERRETERIA LA GRAN ESQUINA DEL MAESTRO**

**Presente**

Estimado Doctor Juan Anaya:

Hemos realizado la auditoría de los sistemas de administración y evaluado el cumplimiento de los controles internos en dichos sistemas vigentes en la Ferretería la gran esquina del maestro, en el período Enero a Agosto del 2011.

El examen se efectuó de conformidad con Normas de Auditoría y cubrió los sistemas: Estados Financieros del presente año.

El trabajo se realizó en dos etapas:

- 1- Se examinó el diseño de los sistemas de administración para verificar si la estructura de dichos sistemas fue desarrollada considerando las Normas Técnicas de Control Interno.
- 2- Se comprobaron selectivamente las transacciones ocurridas durante los períodos comprendidos para verificar el cumplimiento de los controles y la legalidad de las operaciones examinadas.

Cabe señalar que el presente informe contiene únicamente los aspectos importantes que llamaron nuestra atención, relacionado con el diseño y funcionamiento de los sistemas de administración.

De acuerdo con los resultados de la auditoría practicada, concluimos que:

- Como resultado de la comprobación del funcionamiento de los controles identificados, consideramos que son eficaces en la práctica, teniendo en cuenta que se cumplieron para las transacciones examinadas. Para mayor comprensión de este informe, los resultados de la auditoría se exponen secuencialmente para cada uno de los sistemas examinados. Dichos resultados fueron explicados al Gerente Juan Anaya, en reunión efectuada el 29 de Septiembre del 2011, incluyendo sus comentarios a continuación de cada recomendación.

Atentamente



Volver

30 de Septiembre del año 2011

**Dr. Juan Anaya**

**Gerente**

**FERRETERIA LA GRAN ESQUINA DEL MAESTRO**

**Presente**

Hemos auditado el balance general de la FERRETERIA LA GRAN ESQUINA DEL MAESTRO desde Enero a Agosto del presente año, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo del efectivo del año que terminó en esa fecha.

La preparación de estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la empresa y nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre ellos basada en la auditoría que efectuamos.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo a normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener seguridad de que los estados financieros no presentan errores de importancia; una auditoría comprende el examen basado en comprobaciones selectivas de las evidencias que respaldan la información y los importes presentados en los estados financieros. También comprende la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicados y de las principales estimaciones efectuadas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que hemos efectuado constituye una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la FERRETERIA LA GRAN ESQUINA DEL MAESTRO desde Enero a Agosto del presente año, al igual que su estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujo del efectivo del año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.



Bucaramanga, 30 de Septiembre 2011

Señores

Juan Anaya

FERRETERIA LA GRAN ESQUINA DEL MAESTRO

Presente.

En relación con el examen que se realizó sobre los estados financieros en el periodo de enero a agosto del presente año, cumplimos con poner en su conocimiento los hallazgos de auditoría que a continuación se describen a fin que en un término no mayor de 20 días se sirvan enviarnos sus comentarios debidamente sustentados con la documentación respectiva que corresponda. Debemos significarles que en caso de no recibir respuesta a la presente en el término indicado, tales hallazgos serán incluidos en el informe definitivo.

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

LOS HALLAZGOS DEBEN PRESENTARSE INDICÁNDOSE LOS ATRIBUTOS, QUE SON: CRITERIO, CONDICIÓN, CAUSA y EFECTO. Además de indicar la opinión del auditado y las recomendaciones del caso.

Atentamente.



Siguiente

# GLOSARIO



**AUDITORIA:** Un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas

**FRAUDE:** Se refiere a un acto intencional por parte de una o mas personas de la administración, los encargados del gobierno corporativo, empleados o terceros, implicando el uso de engaños para obtener una ventaja injusta o ilegal.

**IMPORTANCIA RELATIVA:** Calidad de la información cuando su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros

**REPRESENTACIÓN ERRÓNEA:** Se produce cuando el sistema no funciona correctamente. Pero los inconvenientes pueden convertirse en virtudes; en efecto, los organismos de mayor desarrollo intelectual no utilizan las representaciones de las cosas del mundo para representar cómo son esas cosas, sino para representar cómo podrían ser.

**ASEVERACIÓN:** Afirmación de alguna Cosa.

**PRUEBAS DE CONTROLES:** Un procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la efectividad operativa de los controles para prevenir, o detectar y corregir, representaciones erróneas de importancia relativa a nivel aseveración.

**PROCEDIMIENTO SUSTANTIVO:** Un procedimiento de auditoría diseñado para detectar representaciones erróneas de importancia relativa a nivel aseveración.

**NATURALEZA:** La naturaleza de los procedimientos de auditoría se refiere a su propósito (pruebas de controles o procedimientos sustantivos) y su tipo (inspección, observación, investigación, confirmación o procedimientos analíticos).

**OPORTUNIDAD:** La oportunidad se refiere al momento en el cual se llevan a cabo los procedimientos de auditoría

**ALCANCE:** El alcance de un procedimiento de auditoría se refiere al tamaño de la muestra que quedará cubierta con ese procedimiento o la cantidad de observaciones de una actividad de control.

**RIESGO INHERENTE:** Son aquellos que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno.

**RIESGO DE CONTROL:** Es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa

**RIESGO DE DETECCIÓN:** Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema



# BIBLIOGRAFIA

- [http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor\\_interes/contabilidad/NIA/NIA-330.pdf](http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-330.pdf)
- <http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria>
- [http://www.univo.edu.sv:8081/tesis/018131/018131\\_Cap5.pdf](http://www.univo.edu.sv:8081/tesis/018131/018131_Cap5.pdf)

# ¿Preguntas?



¡¡ Gracias!!

