

NIA 500 : EVIDENCIA DE AUDITORIA



Universidad Autónoma de Bucaramanga

Elendy Xiomara Mateus Escobar



NIA 500 : EVIDENCIA DE AUDITORIA

 **INSTRUCCIONES**

 **INTRODUCCION**

 **DEMO**

 **GLOSARIO**

 **REFERENCIAS**





Es necesario tener en cuenta los siguientes iconos para un optimo desarrollo del modulo y evitar tropiezos en el curso de este.



Reproducir



Ir a la pregunta nuevamente



Ir a ...



Demo



Ir a la siguiente pregunta



Atrás



Siguiente



Referencia



Inicio



Glosario





INTRODUCCIÓN

OBJETIVO

Mediante el desarrollo de un caso práctico, se busca facilitar el entendimiento de la NIA, a través de situaciones que permitan su estudio y aprendizaje de forma dinámica al estudiante y profesionales que practiquen auditorias.

Igualmente, se incluyen diferentes situaciones que permiten evaluar el conocimiento y habilidad del aprendiz.

ALCANCE

La NIA 500 Evidencia de Auditoria, consiste en diseñar y aplicar procedimientos de auditoria de tal forma que le permitan al auditor obtener suficiente evidencia para ser capaz de extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar su opinión .



[Antecedentes](#)



[Glosario](#)



[Demo](#)



[Referencia](#)





ANTECEDENTES

La empresa **"ZUECOS LTDA"** dedicada a la elaboración de calzado requiere la ayuda de una firma auditora ya que se encuentra en el proceso de convergencia de las normas internacionales de auditoría en Colombia. Debido a esto, la empresa contrata a la firma E.X. AUDITORES DE COLOMBIA, la cual nace como respuesta a las necesidades de las empresas colombianas de los sectores público y privado en contratar profesionales capaces de ayudar a resolver problemas de carácter financiero, administrativo, contable, de impuestos y de control interno.

Para llevar a cabo esta auditoría y obtener la suficiente evidencia se delega como auditor líder a la Auditora Elendy Xiomara Mateus Escobar experta en NIA 500 y en la obtención de Evidencia de Auditoria.

Xiomara Mateus Escobar
AUDITORA LIDER





¡ ¡ EN RESUMEN !!

FUENTES DE EVIDENCIA DE AUDITORIA



[Antecedentes](#)



[Glosario](#)



[Demo](#)



[Referencia](#)





EJEMPLOS

| TERMINO Y DEFINICION | PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA ILUSTRATIVO | TIPOS DE EVIDENCIA |
|--|--|---|
| <p>Examinar: un estudio razonable detallado de un documento o archivo para determinar evidencias específicas sobre el mismo</p> | <p>Examine una muestra de las facturas de proveedores para determinar si los productos o servicios recibidos son razonables y del tipo que normalmente utiliza el negocio del cliente.</p> | <p>INSPECCION PROCEDIMIENTOS ANALITICOS</p> |
| <p>Contar: una determinación de activos disponibles en determinado momento. Este termino debe asociarse solo con el tipo de hechos definidos como examen físico.</p> | <p>Cuente una muestra de 100 partidas de inventario y compare la cantidad y la descripción al conteo del cliente.</p> | <p>OBSERVACION PRROCEDIMIENTOS ANALITICOS</p> |





EJEMPLOS

| TERMINO Y DEFINICION | PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA ILUSTRATIVO | TIPOS DE EVIDENCIA |
|--|---|--|
| Recalcular: un calculo que se hace para determinar si los cálculos del cliente son correctos. | Recalcule el precio de venta de unidades por el numero de unidades para una muestra de facturas y compare los totales con los cálculos. | RE-CALCULO RE-DESEMPEÑO |
| Leer: un examen de información escrita para determinar las evidencias pertinentes en la auditoria. | Lea las minutas de las juntas del concejo directivo y resuma toda la información que sea pertinente para los estados financieros en un documento de trabajo | INSPECCION RELEVANCIA Y FIABILIDAD PERTINENCIA |





INVENTARIO FISICO

El auditor Líder envía un **correo** a su ayudante Andrea Rivera Parra, explicándole donde debe acercarse para realizar su tarea.



“clic aquí”



Glosario



Referencia





Editor - KMail

Mensaje Editar Ver Opciones Adjuntar Herramientas Preferencias Ayuda

Cualquiera

Para: andrearp@ex.com

Asunto: EN BUSQUEDA DE EVIDENCIA

Buenos días
Andrea

La tarea para hoy consiste en asistir al inventario físico de la empresa “**ZUECOS LTDA**” que fabrica calzado para dama.
Su **MISIÓN** para hoy consiste en identificar que procedimiento de auditoría debe aplicar para obtener la evidencia.

Que tenga buen día

Columna: 1 Línea: 1



Glosario



Referencia





INVENTARIO FISICO

Durante el inventario, Andrea verifico cómo se realizaba, apuntando cada una de las inconsistencias, identifico que una de las materias primas representa miles de pesos para la empresa y el personal de bodega había dejado sin contar un gran lote de cueros en apariencia idénticos, en otra bodega.

Ella sin interrumpir el proceso de conteo de mercancía está pensando *¿que FUENTE de auditoría es la más adecuada para esta irregularidad?*

A

(a). aplicar técnica de observación Y técnica de inspección.

B

(b). aplicar técnica de investigación

C

(C). aplicar Técnica de pertinencia



Glosario



Referencia





¡ ES CORRECTO !



“Clic aquí”



la técnica de observación consiste en mirar un proceso o procedimientos que se realiza por otros. La técnica de inspección consiste en examinar registros, documentos y procedimientos internos o externos.





¡¡ INCORRECTO !!



“clic aquí”



PROCESO DE VENTAS

Al revisar el proceso de ventas para una tienda de calzado ubicada en el centro de la ciudad la auxiliar Andrea encontró que el gasto de cuentas incobrables, que normalmente fue del 1 % de las ventas netas durante el año anterior 2010, había aumentado en el año en curso a 4% de las ventas netas. Esta variación significativa hizo que el auditor líder realizara una investigación cuidadosa de todas las cuentas castigadas durante el año y aquellas actualmente vencidas. Se encontró que la mayoría de las cuentas incobrables examinadas eran ficticias y el contador-cajero admitió entonces que había creado esas cuentas para cubrir su sustracción de recibos de efectivo.

Por tanto *¿que técnica uso el auditor líder en este caso?*

A

(a) Técnica de Procedimientos analíticos

B

(b) Técnica de Rendimiento y desempeño

C

(c) Ninguna de las anteriores



Glosario



Referencia





¡ ES CORRECTO !



En técnica de procedimientos analíticos, se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonables.





¡¡ INCORRECTO !!





CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

Buenas Tardes

Andrea

En su escritorio se encuentra la siguiente información.



“Clic aquí”



Glosario



Referencia





Para el cumplimiento de los objetivos del plan de trabajo debe examinar todos los cheques cancelados, las facturas de los proveedores, los pedidos de los clientes y entre otros registros de la empresa que considere necesarios.



© 2010-2011



Glosario



Referencia





Por lo anterior **¿que procedimiento debe realizar Andrea para la comprobación del desembolso del efectivo?**

A

a).obtener el diario de salidas en efectivo y comprobar el nombre de la persona que paga, el monto y fecha del cheque cancelado con el diario de salidas de efectivo.

B

b). escoger la evidencia que la empresa considere que probablemente tiene errores.

C

(c). acudiría a la ayuda de un experto.



Glosario



Referencia





¡ ES CORRECTO !



“clic aquí”





¡¡ INCORRECTO !!



“clic aquí”

APLICANDO LA ESTADISTICA

Del caso anterior la auxiliar Andrea decide escoger 50 cheques cancelados de una población de 6600 cheques para compararlos con el diario de las salidas de efectivo.

Para lo anterior ella propone varios métodos *¿cual o cuales sería el más indicado?*.

A

(a). verificar los 6600 cheques con el libro de bancos

B

(b). escoger los 50 cheques con los mostos mayores

C

(c). escoger los cheques al azar

D

(d). b y c son correctas



Glosario



Referencia





¡ ES CORRECTO !



El muestreo de auditoría está diseñado para permitir establecer conclusiones acerca de toda una población sobre la base de las pruebas de una muestra extraída de ella.

“clic aquí”





¡¡ INCORRECTO ¡¡



“Clic aquí”



CUENTAS POR COBRAR

La auxiliar de auditoría notifica a la auditor líder la relación de cartera de cuentas por cobrar clientes a corte de septiembre de 2011.



“Clic aquí”



Glosario



Referencia



La empresa “ZUECOS LTDA” cuenta con una cartera de 700.000.000 de pesos en ventas a crédito, tiene como política de crédito que la cartera se vuelve de difícil cobro cuando supera el plazo de tres meses (90 días)

| FECHA | FACTURA | VALOR | CLIENTE |
|------------|---------|-------------|----------------------|
| 01/03/2010 | 2389 | 100.000.000 | DISTRIBUIDORA SHOES. |
| 22/05/2010 | 4567 | 250.000.000 | ALMACEN PRINCES |
| 14/02/2011 | 5678 | 215.000.000 | CALZATODO |
| 25/04/2011 | 6543 | 135.000.000 | AL PIE |



Glosario



Referencia



❖ Por lo Anterior usted *¿que técnica de auditoría aplicaría?*

A

Técnica confirmación externa y técnica de recalculo.

B

Técnica de procedimientos analíticos

C

Técnica de pertinencia



Glosario



Referencia





¡ ES CORRECTO !



“Clic aquí”



enviando una confirmación externa representa la evidencia de auditoría obtenida por el auditor como respuesta directa al auditor de un tercero





¡¡ INCORRECTO !!



“clic aquí”



CUARTO DE MAQUINAS

El auditor visita la planta de ensamble de suelas para conseguir una impresión general de las instalaciones del cliente, para observar si el equipo está oxidado, determinar si es obsoleto.

En este caso *¿quién debería ser la persona encargada de realizar esta actividad?*

A

(A) Un experto en
maquinas para ensamble
de suelas

B

(B) Un experto en
maquinaria pesada

C

(C) Un experto en
sistemas electrónicos.



Glosario



Referencia





¡ ES CORRECTO !



“clic aquí”





¡¡ INCORRECTO ¡¡



“clic aquí”



UTILIDADES

La auditora líder envía un correo a la auxiliar Andrea con las siguientes indicaciones



“clic aquí”



Glosario



Referencia





Editor - KMail

Mensaje Editar Ver Opciones Adjuntar Herramientas Preferencias Ayuda

Cualquiera

Para Seleccionar...

Asunto: **NUEVAS ACTIVDADES**

Buen día
Andrea

La misión para hoy consiste en:

Comparar el porcentaje del margen de utilidad bruta en el presente año con el año anterior, ya que se evidencio una disminución en los porcentajes del margen bruto con el paso del tiempo indicando que puede existir una competencia creciente en el de mercadeo en el sector por tanto la necesidad de considerar con mayor cuidado el valor del inventario durante la auditoria, de igual manera, hay un aumento en el saldo de activos fijos que podría indicar una adquisición importante que debe ser revisada .

Columna: 1 Línea: 1



Glosario



Referencia





¿Que procedimiento de auditoría usaría Andrea para verificar esta información?.

A

Procedimientos analíticos ya que usaría comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuentas u otros son razonables.

B

Pruebas de controles, para evaluar la efectividad operativa de los controles para prevenir detectar y corregir.

C

La confiabilidad, ya que la evidencia generada internamente es mayor cuando existen controles impuestos por la entidad.



Glosario



Referencia





¡ ES CORRECTO !



“clic aquí”





¡¡ INCORRECTO !!



“clic aquí”



GLOSARIO



Ⓢ **Registros contables** - Los registros de asientos contables inicial y los registros que soportan, tales como cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos; facturas, los contratos, los libros de contabilidad general y auxiliares, entradas de diario y otros ajustes a los estados financieros que no se reflejan en la revista entradas y registros, tales como hojas de trabajo y hojas de cálculo de costos de apoyo asignaciones, cálculos, conciliaciones y revelaciones.

▣ **Oportunidad (la evidencia de auditoría)** - La medida de la calidad de evidencia de auditoría, es decir, su relevancia y su confiabilidad en el suministro de apoyo a las conclusiones en que se basa la opinión del auditor.

❖ **La evidencia de auditoría** - La información utilizada por el auditor para llegar a la conclusiones en que se basa la opinión del auditor. Evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables subyacentes a los estados financieros y otra información.

❖ **Gestión del experto** - un individuo u organización que posean conocimientos especializados en un campo distinto de contabilidad o auditoría, cuyo trabajo en este campo se utiliza por la entidad para ayudar a la entidad en la preparación de los estados financieros.

❖ **Suficiencia (la evidencia de auditoría)** - La medida de la cantidad de auditoría pruebas. La cantidad de la evidencia de auditoría necesaria se ve afectada por la evaluación del auditor de los riesgos de errores importantes, y también por la calidad de la evidencia de tales auditorías.





REFERENCIAS

INFORMACIÓN: IFAC (2009, P. 389) international standard on auditing 500 audit evidence. EE.UU. Disponible en:<http://www.ifac.org/sites/default/files/downloads/a022-2010-iaasb-handbook-isa-500.pdf>

NormativaIFRS.CL (2011, p. 1) IFRS Normativa evidencia de auditoría Nía 500 Chile, Santiago de chile: Disponible en: <<http://normativaifrs.cl/index2.php?mostrar=ncias>> [Acceso el 25 de septiembre de 2011]

❖ EJEMPLOS: Evidencia de auditoria capitulo 7

❖ GLOSARIO: IFAC (2009, P. 389) international standard on auditing 500 audit evidence. EE.UU. Disponible en:<http://www.ifac.org/sites/default/files/downloads/a022-2010-iaasb-handbook-isa-500.pdf>





¡ EXCELENTE !

***Haz completado el módulo
satisfactoriamente.***



Bien hecho!