

ANALISIS Y DESARROLLO DE LOS ELEMENTOS DE AUDITORIA

ANIBAL CELIS VILLAMIZAR
ZAMANDA LILIANA DUARTE VARGAS

UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
BUCARAMANGA

1996

ANALISIS Y DESARROLLO DE LOS ELEMENTOS DE AUDITORIA

ANIBAL CELIS VILLAMIZAR

ZAMANDA LILIANA DUARTE VARGAS

Ensayo presentado para cumplir con el requisito parcial

para optar el título de contador público

Doctor: EDGAR ORLANDO VELASCO

DIRECTOR DE TESIS

Doctora: ELIZABETH LOZANO DE MARTINEZ

ASESORA METEOROLOGICA

UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO

FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA

BUCARAMANGA

INTRODUCCION

El trabajo seleccionado: "Análisis y desarrollo de los elementos de auditoría", está enfocado al estudio de los diferentes conceptos e interpretaciones dadas por una serie de autores en sus obras y a los aportes hechos por los integrantes del equipo de trabajo.

La importancia en el desarrollo de la investigación de los elementos de auditoría como la planeación, la materialidad, el riesgo, el muestreo, la evidencia y la toma de decisiones, está dada en el planteamiento o cuestionamiento que debe considerar todo auditor, al realizar una auditoría a los estados financieros de una Entidad, con el fin de expresar una opinión de acuerdo a un adecuado estudio y evaluación de la empresa.

Otro aspecto fundamental de esta investigación es dar respuesta de manera personal, a los diferentes paradigmas expuestos en la tesis seleccionada de acuerdo al estudio y a nuestras apreciaciones.

El campo de acción del tema es toda empresa con una estructura organizacional en la cual requieran realizar una auditoría, ya sea operativo, financiera en forma periódica o continuada.

En el transcurso del estudio se pretende analizar el punto de vista expuesto en la tesis, así como las apreciaciones de los libros fuentes de información. De igual forma, se pretende dar un criterio personal para

proyectar el tema objeto de investigación para su aceptación en los profesionales de la contaduría de una manera práctica y sencilla.

En este trabajo investigativo se pretende profundizar sobre los 6 grandes elementos de auditoría, los cuales fueron tratados con base en los informes de los libros, con fuentes consultadas e interpretando de acuerdo al criterio personal, los paradigmas que surgen del análisis y desarrollo de los elementos de auditoría ya que estos constituyen la fundamentación y el trabajo del auditor y son una función propia de la práctica de la profesión del Contador Público.

2. CUERPO DEL TRABAJO

Para el desarrollo del trabajo investigativo, en primera instancia se realizó una investigación documental que implicó tanto la evaluación del proyecto de la tesis presentada sobre elementos de auditoría, como los textos sobre el tema, lo que llevó al esclarecimiento de una serie de elementos básicos para elaborar una ponencia sobre elementos de auditoría, acorde con dichas características y las necesidades de los contadores.

Para la recolección de información se utilizó la revisión bibliográfica. Esta técnica permitió obtener datos acerca del tema de auditoría y sus elementos.

La estrategia para el análisis de datos que se utilizó fue la recopilación que sirvió para categorizar o codificar toda la información obtenida en los textos consultados, cuyos temas se conformaron en agrupaciones lógicas sobre los diferentes temas abordados, los cuales se interpretarán para sacar deducciones acerca del contexto de los elementos de auditoría.

Un aspecto fundamental a considerar con anticipación, es el diagnóstico, al cual se llegó, teniendo en cuenta las siguientes implicaciones :

Los elementos de auditoría son de vital importancia en toda auditoría y en cualquier proyecto que se quiera realizar, ya que estos son la base en la planificación del trabajo del auditor, así como en el desarrollo del mismo.

Para el desarrollo del actual trabajo investigativo se considera que no sólo van a ser abarcados los 6 elementos por un contador, sino por otras ciencias como la ingeniería civil, de petróleos u otros profesionales como los abogados, los economistas, entre otros, quienes durante la realización de sus proyectos tienen que predecir o proyectar posibles eventos, inherentes a sus investigaciones, considerando los mismos elementos de contaduría u otros que van a servir para expresar y fundamentar el trabajo desarrollado al ser puestos en consideración del empresario o cliente que lo utilizara para la toma de decisiones.

Actualmente de acuerdo al pensamiento del grupo, son evaluados los elementos en la práctica según los criterios y experiencias de los contadores públicos y demás profesionales.

El campo de acción de los elementos, generalmente se da en empresas que posean ya una estructura organizacional. Esta situación se presenta a raíz de las necesidades detectadas en entidades complejas y como mecanismo de control de sus operaciones, para garantizar la regularidad y asegurar la ejecución de los objetivos y metas de la sociedad.

Por otra parte, las microempresas existentes, en su gran mayoría no contemplan dentro de su estructura interna un ente que les permita analizar y cuestionar estos elementos presentes en toda empresa y que son de gran importancia para una adecuada continuidad del objeto social.

El auditor vive en una sociedad que le está exigiendo continuamente, que lo observa y que le exige un constante desarrollo y crecimiento.

El manejo de la educación le concede al ser humano la oportunidad de abandonar lo que ya no funciona, de alejarse de las formas triviales, rígidas, estereotipadas de pensar y de sentir; para proyectarse al mundo de lo posible, superando el miedo al cambio, adquiriendo la capacidad de ir más allá del presente, anticiparse o prepararse para el futuro y mirar desde ese punto de vista el mundo actual.

Para los futuros contadores que deben educarse en esta ciencia, las pautas externas, las normas y las prohibiciones son el camino que genera un comportamiento predeterminado y sin autonomía.

En consecuencia, los factores externos como la sociedad, el estado y las exigencias éticas y educativas que estos hacen, más que obligarlos a seguir un comportamiento específico, son los instrumentos para ejercer un control y orientarlo por unos cauces de normalización educativa, con un permanente desarrollo de eventos que los orientan y encasillan dentro de su profesión.

Siempre se debe estar atentos a permitir el desarrollo de las facultades de los futuros contadores, a favorecer el proceso de socialización, respetando siempre la individualidad y el ritmo personal.

La normalización del contador se fundamenta en el hecho de introducirse en su carrera, pero esta no se consigue a corto plazo, poco a poco se van adquiriendo hábitos; de aquí la necesidad del contador de mirar, observar, reflexionar y ensayar. La normalización no requiere contadores perfectos, ni clases perfectas, sino actividad; el contador debe tomar conciencia y

posesión de su propio organismo y de toda su personalidad humana con sus dimensiones físicas, psíquicas y espirituales. Otra dimensión de la normalización es el clima de respeto mutuo reinante en el ambiente universitario. Para lograr la normalización, el énfasis se pone en el contador como persona.

El ser humano posee una fuerza y un desarrollo que vigoriza y genera aptitudes. Pero su desarrollo no es sólo mente y cuerpo, también existen hechos sensibles, aspectos relativos al conocimiento de actividades que no se supeditan al crecimiento de las necesidades de orden inferior, como alimentarse y vestirse. Debido a ello existe una división entre el crecimiento y el desarrollo del ser humano que está dado por el aprecio y por las necesidades superiores.

Toda persona tiende a escoger una profesión y cuando el contador lo hace, esa selección y su posterior desarrollo produce valores, armonía y empatía. La capacidad profesional es un reflejo de lo que puede dar y obrar el ser humano.

Estos hechos son un reflejo del contexto general de la auditoría en la cual existen unos elementos de la misma.

Es así como los empresarios, siempre examinan el riesgo, pues son quienes están generando una decisiva interacción en su trabajo y sus propósitos en materia de auditoría. El punto de vista de estos empresarios a nuestro modo de ver son:

- Cuestionan el costo - beneficio y consideran que son más altos los costos, que los resultados positivos que pueden esperar.

- Implementan sus propios controles de acuerdo a sus necesidades y de acuerdo a su proceder, así tengan que asumir costos o pérdidas significativas.
- Falta de una suficiente credibilidad al trabajo realizado por el auditor.

Para abordar los elementos de auditoría objeto de la investigación, se desarrollaron de acuerdo a la definición planteada en el Informe Troobel. El informe considera como elementos de auditoría los siguientes :

MATERIALIDAD :

En términos contables significa un caso especial de formular juicios bajo incertidumbres.

La planeación de la materialidad está relacionada con la precisión de los procedimientos de verificación, es decir, está dirigida a determinar la naturaleza, medición del tiempo y extensión del trabajo de auditoría.

La evaluación de la materialidad se refiere a la verificación de los procedimientos establecidos por la empresa.

El auditor debe evaluar la materialidad de los estados financieros presentados en conjunto, para comprobar si están de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Igualmente debe evaluar la materialidad de posibles pérdidas.

La importancia de la materialidad es un aspecto que tiene que ver con el juicio profesional del auditor y está influenciada por su percepción de las

necesidades de una persona prudente que confía en los estados financieros.

El informe del auditor independiente, contiene una evaluación que va dirigida a lo significativo de las irregularidades o errores detectados y potenciales. A nuestro modo, consideramos que la materialidad está determinada de acuerdo con lo relevante de la evidencia y a las repercusiones en los estados financieros tomados en conjunto.

Como complemento es necesario estimar antes de hacer su juicio, la evaluación del grado de intencionalidad si esté existe o la omisión de las revelaciones en los estados financieros.

Estimamos que la materialidad debe ser cuantificada, pues de esta manera se demuestra el grado de importancia del evento y a su vez se halla la participación del evento en los estados financieros, ya que los ítems que lo componen están expresados en pesos.

Con respecto a los beneficios de cuantificar la materialidad, podemos considerar los siguientes :

- Podemos citar nuevamente el concepto de la importancia de la cuantificación.
- La cuantificación para realizar comparaciones de acuerdo a la frecuencia de errores o irregularidades en eventos posteriores y como punto de referencia en exámenes posteriores.

La materialidad se estima que debe ser medida de acuerdo al valor significativo de la evidencia.

Como conclusión de este elemento, podemos decir en términos generales, que la gran parte de sus interrogantes expuesto por los compañeros de la tesis, están determinados según su importancia, ya sea en forma individual o global, su naturaleza y monto, así como el efecto de los estados financieros en estudio.

“El SAS 47 define el término de importancia como la magnitud de una omisión, o evaluación inadecuada de la información contable, que a la luz de las circunstancias que la rodean, hace probable que el criterio de una persona razonable que confía en la información, cambie o se vea influenciado por la omisión o valuación inadecuada”¹.

PLANEACION :

La ley 43 de 1.990, en el artículo 7 hace referencia a la primera norma de auditoría relacionada con la ejecución del trabajo y en ella exige que “El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes si los hubiere”².

El enfoque de esta definición podemos decir que es similar a la expresada en el SAS #22 planeación y supervisión.

La planeación consiste en definir previamente los procedimientos que han de emplearse, la extensión que se les dará a las pruebas, la oportunidad para su aplicación, los papeles de trabajo que se emplearán para evidenciar los resultados y las personas que ejecutaron el trabajo.

¹ AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS. Declaraciones sobre normas de auditoría No. 47 Sas 47 Pag. 640.

² LEY 43 DE 1.990. Pag. 3

Dentro de la planeación es necesario considerar el siguiente objetivo :

- Determinar qué procedimientos de auditoría corresponderán realizar, cómo y cuándo se ejecutarán con el propósito de obtener la satisfacción necesaria para emitir una opinión.

La planeación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, debe tener en cuenta alternativas para realizar las tareas y debe seleccionar los métodos más apropiados.

El auditor debe considerar la naturaleza, el alcance y la oportunidad del trabajo que habrá de ejecutarse. En la planeación de una auditoría deberá adquirirse la suficiente comprensión de los tres elementos que componen el control interno, el ambiente de control, el sistema contable y los procedimientos de control.

Los cambios en las condiciones o los resultados inesperados de los procedimientos de auditoría, pueden ocasionar modificaciones al plan general y el programa de auditoría.

La actividad de auditoría interna debe considerarse como un control de alto nivel potencialmente importante después de una adecuada evaluación.

El trabajo de un especialista, es otro elemento importante de considerar en un tema concreto ajeno a nuestra profesión, para fundamentar nuestro trabajo y la opinión.

La planeación varía según el tamaño y complejidad de la entidad bajo auditoría, de su experiencia en la misma y de su conocimiento del negocio de la entidad. Este elemento de auditoría, consideramos que es el más importante en el trabajo del auditor, así como en toda actividad e inclusive en el desarrollo profesional del ser humano, para llegar a cumplir en forma eficaz o eficiente sus objetivos o metas propuestas.

La planeación es importante porque vamos a definir y a plantear el porqué, cómo, cuándo y quién es el responsable, así como el tiempo a emplear para el desarrollo del problema, trabajo y realización personal del individuo. De la calidad de su elaboración va a depender los resultados esperados.

La responsabilidad debe llevarse a cabo bajo la supervisión del auditor, asumiendo uno de los socios o gerentes el final de la revisión o exámen, sin embargo, el auditor puede delegar partes de la planificación en otro personal de auditoría. Si el auditor actúa por cuenta propia, normalmente supervisará directamente el compromiso adquirido hasta que se haga necesaria la intervención de un gerente o supervisor. El deber del auditor está dado por el compromiso civil adquirido en la ejecución del exámen y en diligencia profesional.

Dentro de la planeación es importante tener a disposición estrategias alternas, de tal manera que puedan ser utilizadas en el momento en que se requieran, para no llegar a una situación en la cual se necesiten y se tengan que paralizar las acciones o continuar el desarrollo con las mismas herramientas, así se llegue a concluir el proceso con o sin resultados favorables.

En la medida que el profesional o ser humano se concientice del planteamiento objetivo y realización de este elemento, alcanzará lo que se haya propuesto, aunque en ocasiones se puedan lograr como producto de la casualidad o la improvisación.

Por otra parte, es significativamente importante reevaluar el plan de trabajo antes de ser ejecutado por profesionales competentes de la misma área para conocer sus apreciaciones, para considerarlas dado el caso y no llegar a equivocarnos y lograr con ello el éxito del proyecto.

RIESGO :

"El SAS 47 lo define como la contingencia que corre el auditor de no modificar inadvertidamente y en forma apropiada su opinión sobre los estados financieros que se presentan incorrectamente en importes considerables"³.

Por ello, puede definirse como la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe.

El riesgo es la posibilidad o contingencia que suceda o no un hecho, está traducida a términos de auditoría, puede verse desde varios puntos de vista: riesgo de que una transacción no esté registrada, de que los controles internos no sean adecuados, de que los estados financieros no incluyan todas las transacciones, riesgo de que el auditor o revisor fiscal

³ AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS .-Declaraciones sobre normas de auditoría No. 47 SAS 47. El riesgo de auditoría. Pag. 639

no detecte los problemas en el desarrollo de su exámen, y riesgo de que la muestra seleccionada de documentos no cubra aquella en donde se encuentra la irregularidad entre otras.

Tan importante es el concepto de riesgo que la auditoría moderna está basada en la evaluación del riesgo.

El riesgo que se asume en el trabajo de auditoría es concretamente el de no detectar errores e irregularidades significativas que afecten en su conjunto a los estados financieros.

El auditor debe considerar el riesgo de auditoría y la importancia tanto en la planeación, como en el diseño de los procedimientos y la evaluación de los estados financieros tomados en conjunto, para comprobar su presentación razonable de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. El trabajo del auditor debe concentrarse en ejecutar tareas y procedimientos tendientes a reducir ese riesgo a un nivel aceptable.

Otro aspecto importante es el determinar, analizar y cuestionar las debilidades generales de la empresa y las amenazas inherentes y posibles que pueden afectar los procedimientos y el sistema de control en el periodo actual o en el futuro. Por consiguiente, es de suma importancia implementar procedimientos con un alto grado de efectividad.

El auditor necesita considerar el riesgo dado que está evaluación lo auxilia directamente en la determinación del alcance de los procedimientos de auditoría para el saldo o clase de transacción.

El auditor debe buscar restringir el riesgo de auditoría en el nivel de saldos de clase individual, con el fin de poder expresar una opinión sobre los estados financieros con un nivel bajo de riesgo.

El riesgo podemos clasificarlo en dos grandes grupos :

RIESGO PROFESIONAL :

Esté riesgo es el que asumimos con respecto a nuestra reputación profesional y puede estar dado de tres maneras que son :

- El Riesgo de sufrir un perjuicio en nuestra reputación profesional por la asociación con un determinado cliente.
- El riesgo de emitir un informe de auditoría inadecuado, porque el proceso de auditoría no detectó errores o irregularidades significativas. Esto constituye el riesgo de auditoría.
- El Riesgo de no prestar un servicio de alta calidad a nuestros clientes, por no haber comprendido sus necesidades e interpretado bien sus expectativas.

RIESGO DE AUDITORÍA :

El riesgo de auditoría es nuestra evaluación de que los estados financieros contengan un error o irregularidad significativa, no detectada una vez que el exámen ha sido concluido.

El Riesgo de auditoría está compuesto por :

- Riesgo Inherente : Es la susceptibilidad de los estados financieros o la existencia de errores o irregularidades significativos antes de considerar

la efectividad de los sistemas de control. Es decir, es el riesgo que involucra cada transacción por si sola. Dentro de los factores importantes a considerar en la evaluación son :

- Naturaleza del negocio del cliente
 - Naturaleza de los componentes
 - Naturaleza de los sistemas contables y de información
-
- **Riesgo de Control :** Es el riesgo de que los sistemas de control incluyendo la auditoría interna, no pueda evitar o detectar errores o irregularidades significativas en forma oportuna. El riesgo de control existe independientemente de la auditoría.

La evaluación del riesgo de control está basado en nuestra comprensión de los sistemas de control, sus puntos fuertes y débiles y los tipos de errores o irregularidades que podrían no ser detectados.

- **Riesgo de Detección :** Es el riesgo de que nuestros procedimientos de auditoría no lleguen a descubrir errores o irregularidades significativas, en el caso que existieren.

Esté riesgo se puede originar por los siguientes factores :

- No examinar toda la evidencia disponible.
- La posible ineficacia de los procedimientos de auditoría en si mismo.
- Posibles deficiencias en la aplicación de los procedimientos de auditoría o en la evaluación de los hallazgos de la auditoría.

- **Riesgo de Muestreo** : Es uno de los aspectos del riesgo de detección y consiste en el riesgo de que una muestra seleccionada no sea representativa del universo del cual se extrae.

La evaluación del riesgo de auditoría requiere de buenos conocimientos técnicos y bastante experiencia. Es por eso, que se requiere que sean desarrollados por los niveles de socio, gerente y encargados.

Según el SAS # 47, es la susceptibilidad que tiene un saldo de cuenta o clase de transacción, de contener un error que podría ser importante, asumiendo que no existan controles internos.

No obstante, este elemento es imprescindible considerándolo dentro de la marcha del objeto social de cualquier actividad que genere una renta o entidad sin ánimo de lucro, con la finalidad de garantizar el éxito de la continuidad de la sociedad.

Por tal razón, se hace necesario incluir dentro de sus políticas estrategias que prevean posibles irregularidades, contingencias o imprevistos que se puedan presentar en el presente o en el futuro y que conlleven a repercusiones negativas o pérdidas importantes que afecten la entidad.

Para eliminar o reducir al máximo estos imprevistos, es de suma importancia poder contar con personal idóneo, con principios éticos y morales bien cimentados, sujetos competentes y profesionales persuasivos que contribuyan a detectar las posibles debilidades y amenazas que se puedan presentar en el desarrollo de la investigación.

MUESTREO DE AUDITORÍA :

“Según el SAS # 39” es la aplicación de auditoría a menos del 100% de las partidas dentro de un saldo de cuenta o clase de transacciones, con el propósito de evaluar alguna característica del saldo”.

El muestreo presenta dos enfoques, estadísticos y no estadísticos. Ambos enfoques requieren que el auditor haga uso de su criterio profesional en la planeación, elaboración y evaluación de una muestra.

Para aclarar los enfoques consideramos importante reforzar lo expresado en la tesis ; el muestreo estadístico utiliza modelos basados en la distribución normal, teoremas del límite central, o cualquier otra técnica estadística. La principal debilidad que presenta este modelo es el de fundamentarse en una fórmula matemática, ya que no está considerando características propias de la población, así como el tamaño de la muestra resultante, el cual no puede ser apropiado.

La muestra no estadística consiste en fijar límites en dólares (Peso para el caso Colombiano) con el fin de determinar cuantías que afectan significativamente los estados financieros; por lo tanto, estas muestras arrojan resultados más confiables que puedan proyectarse a la población.

La diferencia entre los dos métodos es el grado de formalidad y estructura involucrado en la determinación del tamaño de la muestra, selección de la muestra y evaluación de los resultados.

Considerados los diferentes conceptos expresados en las fuentes de consulta y según lo observado en la práctica, se puede decir que el

enfoque estadístico es aplicado de forma rutinaria y en general el auditor al evaluar la muestra toma a su criterio como parámetro, el 50% de la población considerando las características de la muestra y su criterio profesional de la actividad a examinar.

Esté enfoque permite que el auditor o la persona que realice el examen tenga más herramientas para fundamentar su examen y opinión. Estos enfoques permiten la posibilidad de posicionar en el cliente o empresarios, la credibilidad de que el examen realizado es desarrollado profesionalmente y que el resultado final es confiable.

Para realizar la evaluación, el auditor debe asumir un cierto riesgo de que la muestra no contenga errores importantes o el mismo porcentaje que el conjunto de la población.

El riesgo de la muestra varía en forma inversa en relación con el tamaño de la muestra : entre más pequeño es el tamaño de muestra, mayor es el riesgo del muestreo.

La muestra podemos asimilarla como la selección, ya sea de partidas o componentes de una área o un número de individuos que se requieran para cumplir determinada función ; por tal consideración es lógico hacer una elección con alto grado de efectividad para no llegar a obtener resultados desfavorables que afecten en su conjunto el objetivo planteado.

EVIDENCIA :

Esté elemento de auditoría junto con la planeación, se constituyen en los más importantes de los estudiados, ya que si no se realiza una planeación efectiva es difícil esperar resultados positivos y en lo referente a la evidencia, está se considera la esencia de la investigación.

La ausencia de este elemento hace imposible llevar a cabo la evaluación de un proyecto, ya que constituye una prueba de juicio de cualquier operación y a través de ella se confirman los posibles errores o irregularidades que ocurran en el ente del período en estudio.

La evidencia es el elemento de juicio que obtiene el auditor como resultado de las pruebas que realiza.

El auditor debe obtener evidencia suficiente y competente a través de la aplicación de procedimientos de cumplimiento y sustantivos que le permitan obtener conclusiones razonables en las cuales base su opinión.

La evidencia debe ser verdadera, es decir, el auditor debe saber con seguridad que ha sucedido.

La naturaleza y la calidad de la evidencia obtenida como apoyo de las proposiciones componentes y fundamentales, incrementan la seguridad con la que el auditor puede expresar tales proposiciones.

La evidencia de cumplimiento es aquella que proporciona al auditor satisfacción de los controles existentes y en los cuales planea confiar.

La evidencia sustantiva es la que brinda al auditor satisfacción referida a los estados financieros y se obtiene al examinar las transacciones y la información producida por el sistema del ente.

Algunas características de la evidencia son: cantidad, dirección, contabilidad, consistencia, redundancia, corroboración, diagnosticidad, entre otras.

La evidencia para que sea evidente tiene que ser tanto válida como relevante. La validez de la evidencia comprobatoria depende de las circunstancias en las que se obtienen, y su evaluación es simplemente cuestión de criterio del investigador.

El término suficiente se refiere a la cuantificación de la evidencia. La suficiencia de la evidencia comprobatoria está relacionada entre dos factores con el diseño y tamaño de la muestra.

El tamaño de la muestra necesario para proporcionar suficiente evidencia comprobatoria, depende tanto de los objetivos como de lo efectivo de la muestra.

Relacionando estos dos términos, podemos decir que la evidencia suficiente y competente, es aquella forma de poder demostrar ante terceros que el concepto que se va a omitir es fidedigno, cierto y realizado por medio de mecanismos.

TOMA DE DECISIONES :

Esté elemento constituye la conclusión de un proyecto o investigación en la cual se determinan y se toma una decisión definitiva sobre el resultado del proyecto.

Generalmente la toma de decisiones está en cabeza de un órgano social como la junta directiva o la asamblea, los cuales discuten los informes presentados por la administración o por el individuo encargado de la investigación y concluyen en conjunto la decisión más adecuada y fehaciente.

Esto haciendo referencia a nivel superior de nuestra profesión. De igual forma, se puede dar en todo nivel jerárquico del ente jurídico o cualquier otra actividad o profesión.

La toma de decisión en la auditoría está influenciada por los resultados que se obtienen de la evidencia. La obtención y evaluación de la evidencia deben ser lo suficientemente completas, para permitir formarse un juicio sobre las características del medio ambiente de trabajo y de los informes financieros.

En la toma de decisiones es importante considerar la conducta de quienes toman las decisiones y los factores que influyen en dicha conducta.

Al hacer alusión a este tema es indispensable referirnos al material fuente de la evaluación de la investigación o proyecto que es el INFORME.

Esté constituye el resumen del trabajo del investigador, en la cual se incluye todos los elementos y aspectos importantes que él considera y su interpretación en forma clara, corta y sencilla de acuerdo a su diligencia profesional. La base del informe hace mención a las necesidades del cliente, a las posibles incertidumbres previstas en un proyecto o al supuesto de acciones intencionales de un hecho en particular.

Por último, factores tales como : la habilidad, conocimiento, experiencia, preferencia, memoria, atención, percepción, y teorías e hipótesis que se forma el auditor a través de la experiencia, afectan la toma de decisión en la auditoría como también la obtención y evaluación de la evidencia.

Para que todos estos elementos, tengan un asidero real en la vida cotidiana y profesional del contador, la formación universitaria del mismo es de extraordinaria importancia para la vida familiar y personal de los individuos, porque les permite conocer aspectos fundamentales y decisivos, que están implícitos en el desarrollo de valores que deben descubrirse y desarrollarse, porque a fin de cuentas no pueden darse cotidianamente, sino que es un proceso formativo, continuo, que se va estructurando y acentuando a medida que pasa el tiempo.

Desde está perspectiva, lo que se recibe constituye un punto fundamental en la vida de los futuros contadores, porque permite conocer que la educación no está supeditada únicamente a la contabilidad en sí, sino que va mucho más allá, profundizando y adentrándose en otras disciplinas que deben ser objeto de estudio y de una metodología para conducir al profesional a un conocimiento real, fundamentado y sustentado en sus necesidades, problemas y carencias.

La reorientación de la enseñanza de la contaduría puede adentrar a los contadores en un nuevo mundo de manejo de valores, cuyos resultados obtenidos deben ser muy satisfactorios, para el enriquecimiento y clarificación de riquezas que son necesarias, no sólo para los contadores, sino para su entorno, ya que todo evento enriquecedor lleva implícito un mejoramiento de las relaciones con las demás personas, la profundización

de éstas y la identificación con medios y variables que son propias de una mayor culturización que sólo se obtiene a través de actividades tendientes al desarrollo humano.

Para que el contador se enriquezca en conocimientos de su carrera debe estar actualizado en las disposiciones y leyes que surjan diariamente para que su trabajo sea verdaderamente formativo ; es por eso que el contador debe ser una persona con una gran proyección del negocio, en cuanto a los aportes en los diferentes campos como:

- Al estudio y cuestionamiento de planes de inversión que generen una mejor rentabilidad.
- Debe ser un persona que plantee estrategias constantes que permitan optimizar los recursos de la empresa.
- Tener la convicción de perseverancia en la búsqueda de mecanismos que contribuyan a lograr la excelencia en el área financiera.
- Ser precursor en programas y proyectos que contribuyan a alcanzar los objetivos de la empresa.
- Por ultimo ser una persona con mente de principiante dispuesto a escuchar y a recibir pensamientos, criterios con el fin de reevaluar los diferentes interpretaciones y lograr con ello un mejoramiento continuo en nuestra vida profesional y personal.

Esto se debe hacer extensivo a los valores en los núcleos sociales típicos, como la honradez, la honestidad, la amistad y el apego por la tierra aunque la sociedad de consumo se ha introducido lentamente y hoy en día prima el dinero como factor de prestigio.

Esto constituye el resumen del trabajo del contador en la cual incluye todos los elementos y aspectos importantes que el considera y su interpretación en forma clara, corta y sencilla de acuerdo a su diligencia profesional.

3. CONCLUSIONES

A través de la interpretación personal de los elementos de auditoría se quiso identificar de una manera clara y profunda cada uno de ellos con sus características más importantes.

Por otra parte, durante el estudio y la práctica de auditoría, hoy en día estos elementos son considerados como parte del proceso de la auditoría, más no como elemento propiamente dicho de la auditoría y su importancia como tal.

En la medida que el profesional de la contaduría estudie, evalúe y analice los elementos de auditoría objetivamente mediante su criterio profesional, experiencia y competencia va a llegar a expresar una opinión con certeza.

Lo que se pretende es aprovechar al máximo los nuevos enfoques administrativos a nivel mundial, de los cuales se están hablando y practicando como la planeación estratégica, calidad total y la reingeniería, comprobándose sus excelentes resultados.

En la medida que los profesionales analicen, adopten lo mejor de cada uno de estos enfoques y sean aplicados en las diferentes actividades, se va poder lograr con seguridad, reducir al máximo las irregularidades o contingencias que hubieren.

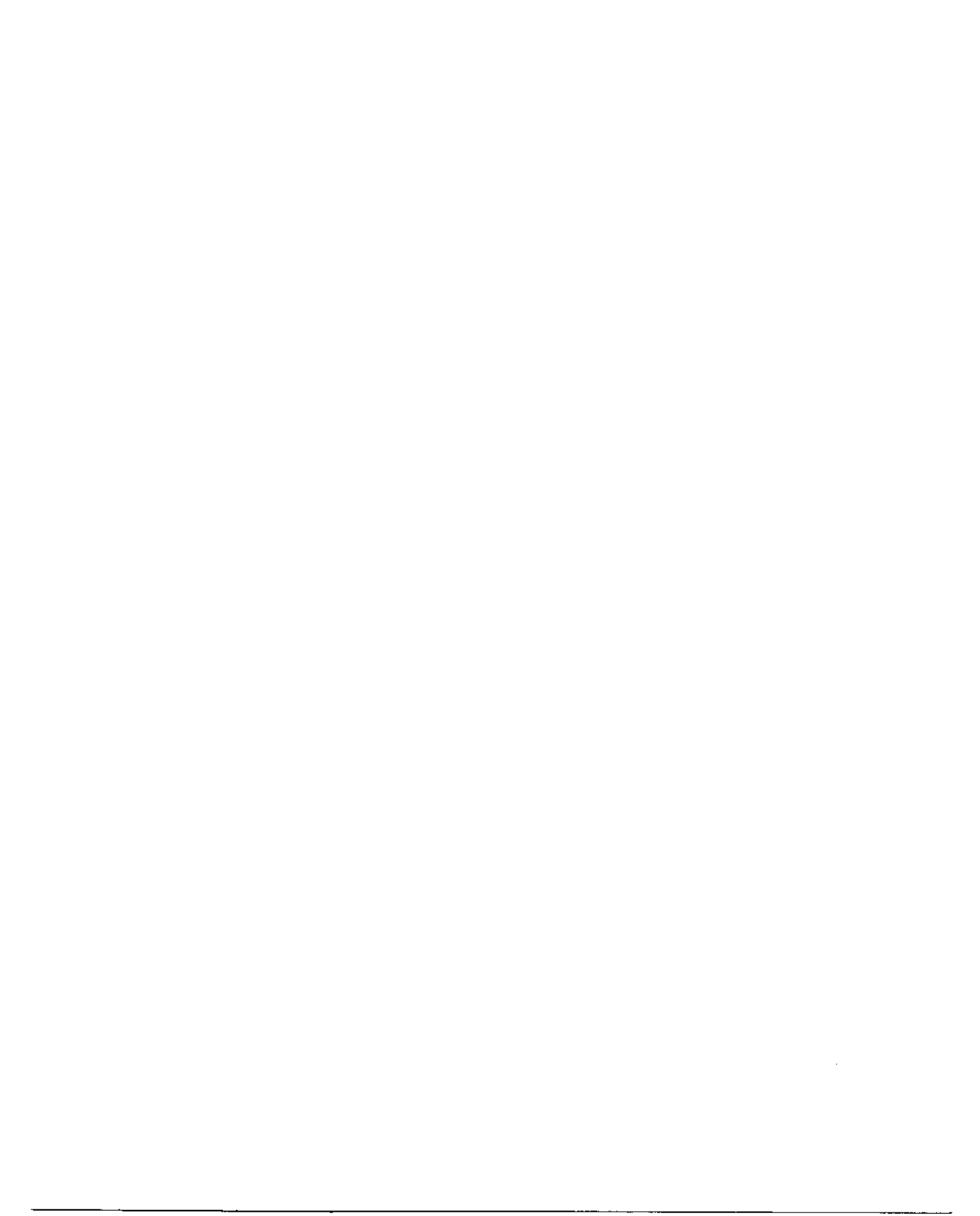
El contador público como los abogados, por ser las personas encargadas de dar fé pública sobre actos y acciones de los administradores o terceros, les corresponde ser profesionales idóneos, competentes, con el fin de dar prestigio a nuestra profesión, así como en los diferentes campos que llegare a ocupar.

Por ultimo, queremos hacer un breve recuento de lo que va a contener nuestro guión. Para operacionalizar el proyecto, se va a utilizar un sistema computarizado aplicando el programa Power Point, que tiene como propósito conocer los aspectos fundamentales de los elementos de auditoría, que se van a presentar a través de diapositivas con imágenes representativas al tema y el texto respectivo, se incluyo además música de fondo, habla incorporada de tal manera que haya una mejor comprensión del tema por parte del jurado y de los usuarios interesados.

El recurso didáctico elaborado para la sustentación se presentara de la siguiente manera :

- Tema
- Integrantes
- Objetivos
- Objetivos Generales
- Objetivos Específicos
- Contenido
- Elementos de Auditoría
- Materialidad
- Planeación
- Muestreo
- Evidencia

- Riesgo
- Toma de Decisiones
- Beneficios de los elementos
- Aplicación.
- Conclusiones.





ANALISIS Y DESARROLLO DE LOS ELEMENTOS DE AUDITORIA

**ANIBAL CELIS VILLAMIZAR
ZAMANDA LILIANA DUARTE VARGAS**

**UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
BUCARAMANGA**

1996

ANALISIS Y DESARROLLO DE LOS ELEMENTOS DE AUDITORIA

**ANIBAL CELIS VILLAMIZAR
ZAMANDA LILIANA DUARTE VARGAS**

Ponencia presentada como requisito para optar
el título de contador público

Doctor: **EDGAR ORLANDO VELASCO**

DIRECTOR DE TESIS

Doctora: **ELIZABETH LOZAND DE MARTINEZ**

ASESORA METODOLOGIACA

UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO

FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA

BUCARAMANGA

1996

NOTA DE ACEPTACION

PRESIDENTE DEL JURADO

JURADO _____

JURADO _____

AGRADECIMIENTOS

Los autores expresan un especial agradecimiento a:

1º Doctor OSCAR HORACIO TORRES. Decano de la facultad de Contaduría de la Universidad Santo Tomas .

2º Directores tesis:

Dr. EDGAR ORLANDO VELAZCO, director técnico

Dra. ELIZABETH LOZANO DE MARTINEZ, directora metodologica

3º La Universidad Santo Tomás de Aquino Regional Bucaramanga, directivos y profesores.

4º Los señores jurados calificadores de la presente investigación

5º Todas aquellas personas que en una u otra forma colaboraron en la realización del presente trabajo.

TABLA DE CONTENIDO

	PAG
INTRODUCCION	
1. FUNDAMENTACION TEORICA	5
1.1 MATERIALIDAD	5
1.2 PLANEACION	7
1.3 MUESTREO	9
1.4 EVIDENCIA	11
1.5 RIESGO	14
1.6 TOMA DE DECISIONES	17
2. DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS Y METODOLOGIA	21
2.1 GENERALIDADES	21
2.2 OPERACIONALIZACION DEL PROYECTO	21
3. CONCLUSIONES	39
BIBLIOGRAFIA	

INTRODUCCION

La presente ponencia se presenta con el propósito de orientar al Contador y al empresario en general, hacia la aplicación objetiva, permante y adecuada de los elementos de auditoría en la estructura organizacional de una empresa.

El trabajo investigativo realiza la importancia que tienen los elementos de auditoría y su función dentro de las normas, reglamentaciones, los requerimientos y exigencias de las mismas buscando reafirmar la necesidad de aplicar y desarrollar la auditoría teniendo en cuenta los diferentes factores que inciden sobre su desarrollo.

Se consideró como el objetivo general, en primera instancia dar a conocer, la importancia que tienen los elementos de auditoría en la práctica contable, mediante su estudio y evaluación ; para ofrecer al auditor, una metodología que produzca como resultado una opinión fehaciente. Finalmente, promover los elementos de auditoría entre los empresarios, destacando su importancia en las

empresas, con el fin de establecer estructuras necesarias para una mayor eficiencia, eficacia, rentabilidad, supervivencia y minimización del riesgo empresarial.

Por lo tanto, se realizó un trabajo encaminado a establecer una estructura conceptual, operativa, ética y de desarrollo profesional que permita un incremento real y pleno de una auditoría en la que se tengan en cuenta todos los elementos de la misma. Para tal efecto se plantearon los siguientes objetivos específicos:

Determinar que procedimientos corresponden realizar, como y cuando se ejecutarán, mediante el establecimiento de directrices a seguir, con el propósito de obtener la satisfacción necesaria en el desarrollo de dichos propósitos.

Establecer cual es la cuantificación, la relevancia y la significación de la materialidad, mediante el conocimiento de los fundamentos básicos en una opinión de auditoría, con el fin de evaluar el alcance de los posibles errores o irregularidades detectadas.

Propender por minimizar el riesgo de errores o irregularidades, a través dela

evaluación de los diferentes componentes de los estados financieros, con el propósito de expresar una opinión ajustada a la realidad.

Establecer, como puede obtenerse evidencia suficiente y competente, mediante la aplicación de procedimientos, con el propósito de garantizar conclusiones efectivas.

Establecer procedimientos para el desarrollo de las diferentes áreas con economía y criterio profesional, mediante la utilización de selección de muestras significativas, con el fin de obtener resultados positivos, que nos permitan opinar sobre el conjunto de una área o componente de los estados financieros.

Plantear criterios para la toma de decisiones mediante el análisis y evaluación de los problemas presentados en la auditoría, con el propósito de emitir la solución más favorable.

La ponencia trae en el primer capítulo la fundamentación teórica, estudiando cada uno de sus elementos, concepto y generalidades de la auditoría. En el segundo capítulo se hace referencia al diseño sobre los procedimientos y la metodología que se maneja para hacer más operativa la tesis leída con

4
anterioridad denominada "Análisis y desarrollo de los elementos de auditoría" y
un tercer capítulo, donde se presentan las conclusiones finales del trabajo
investigativo.

1. FUNDAMENTACION TEORICA

El campo de acción de cada uno de los elementos de auditoría, es toda empresa con una estructura organizacional en la que la acción del contador se encamine a lograr que ésta se lleve a cabo, en todas y cada uno de los aspectos constitutivos de la auditoría, ajustados a las normas, procedimientos y políticas de la empresa.

A continuación se estudiarán los aspectos fundamentales que tiene relación con la conceptualización y generalidades referentes a cada uno de ellos como complemento a las generalidades de los elementos tratados, los cuales se resumieron en flujogramas con las principales características de cada uno.

1.1. MATERIALIDAD

concepto:

En términos generales materialidad significa un caso especial de formular juicios bajo incertidumbre .

generalidades:

La planeación de la materialidad está relacionada con la precisión de los procedimientos de verificación y está dirigida a determinar la naturaleza, medición del tiempo y la extensión del trabajo de auditoría.

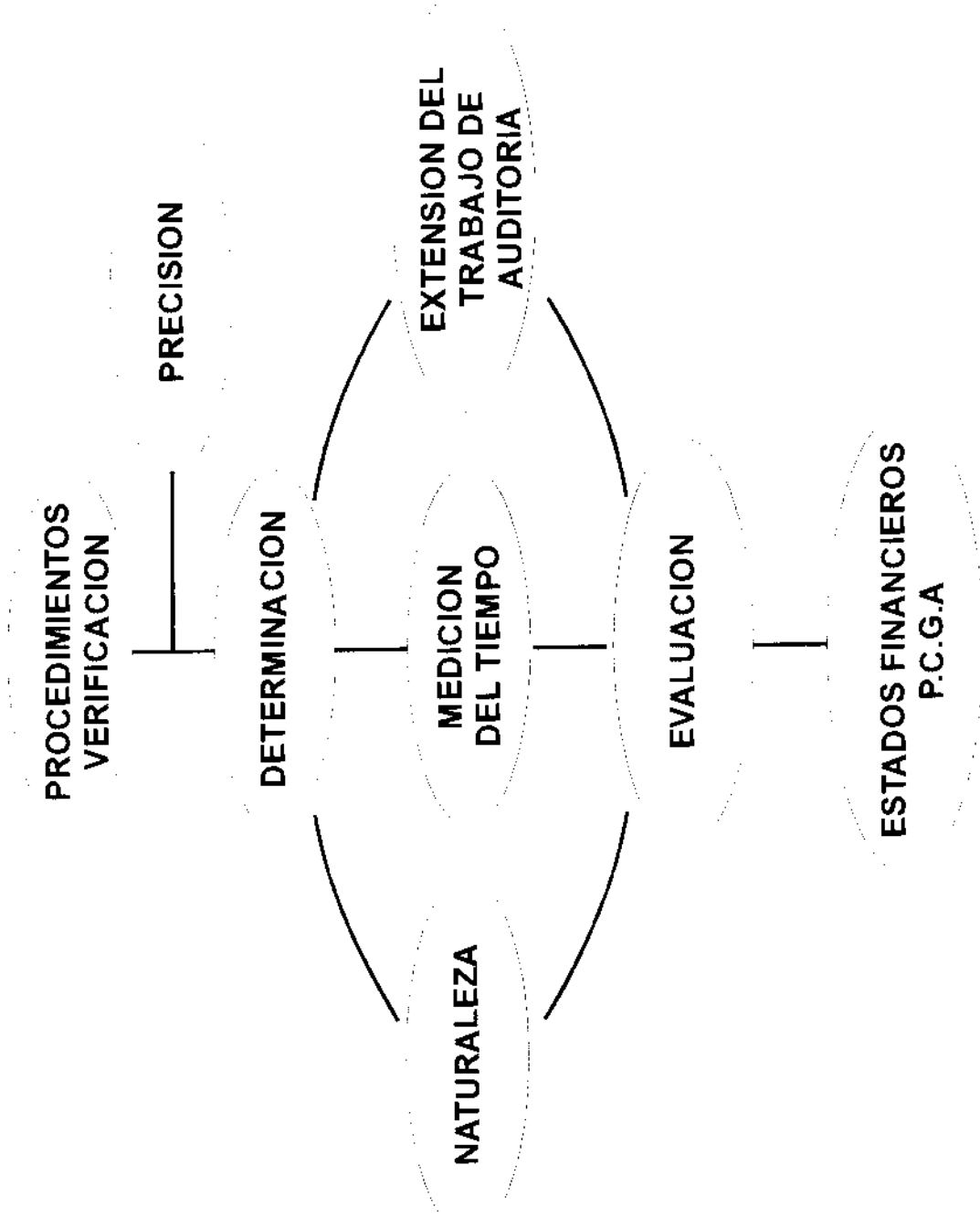
La evaluación de la materialidad, se refiere a la verificación de los procedimientos establecidos por la empresa .

La importancia de la materialidad es un aspecto que tiene que ver con el juicio profesional del auditor. El auditor debe evaluar la materialidad para comprobar si los estados financieros presentados en conjunto, están de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, y evaluar también la materialidad de posibles pérdidas.

La materialidad está determinada de acuerdo a lo relevante de la evidencia y a las repercusiones en los estados financieros tomados en conjunto .

Dentro de la materialidad antes de hacer el juicio, se debe evaluar si existe el grado de intencionalidad u omisión de las revelaciones en los estados financieros.

FLUJOGRAMA DE MATERIALIDAD



1.2. PLANEACION

Concepto :

Consiste en decidir previamente los objetivos y procedimientos que han de emplearse., la extensión que se les dará a las pruebas, la oportunidad para su aplicación, los papeles de trabajo que se emplearan para evidenciar los resultados y las personas que ejecutaran el trabajo.

El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes si los hubiere.

Generalidades:

El auditor en la planeación de auditoría deberá adquirir la suficiente comprensión de los tres elementos que componen el control interno como el ambiente de control, el sistema contable y los procedimientos de control. En la medida que el profesional o ser humano se concientice del planteamiento objetivo y realización de este elemento, alcanzara lo que se haya propuesto, aunque en ocasiones se pueden lograr como producto de la casualidad o la improvisación.

La planificación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa; debe tener en cuenta alternativas para realizar las tareas.

La planeación varía según el tamaño y complejidad de la entidad donde se este aplicando la auditoría, de su experiencia en la misma y de su conocimiento del negocio de la entidad.

FLUJOGRAMA DE PLANEACION



significativamente los estados financieros.

- El riesgo permisible del auditor en cuanto a su excesiva confianza. Es decir, si se confía en el control interno, el tamaño de la muestra será pequeño y el riesgo permitido de aceptación incorrecto será alto.

El tamaño de la muestra debe ser inversamente proporcional a la confianza que el auditor tenga en el control interno, o en otras pruebas sustantivas.

- Las características del universo, es decir, las partidas que comprenden el saldo de cuenta o clase de transacciones de interés.

En la evaluación, el auditor va a asumir un cierto riesgo de que la muestra no contenga errores importantes y éste variará en forma inversa en relación con el tamaño de la muestra : entre más pequeño es el tamaño de la muestra mayor es el riesgo del muestreo.

Durante el transcurso de la auditoría es importante también que el auditor diseñe muestras de doble propósito : para probar el cumplimiento con un procedimiento de control que le suministre evidencia documental y para verificar si el importe monetario registrado en las transacciones es correcto.

FLUJOGRAMA DE LA MUESTRA



1.4. EVIDENCIA

Concepto:

Es la fuente que permite hacer el juicio crítico de la auditoría, por que la información obtenida es el material que utiliza el auditor para desarrollar su trabajo. Es el elemento que obtiene el auditor como resultado de las pruebas que realiza.

Generalidades:

La evidencia de auditoría puede ser obtenida de los sistemas del ente , de la documentación respaldatoria de transacciones, de los saldos, de la gerencia y de los empleados, deudores, proveedores y otros terceros relacionados con la misma.

La evidencia según la fuente, puede ser de control o sustantiva.

- La evidencia de control : Es aquella que proporciona al auditor satisfacción de los controles en los cuales planea confiar.

- La evidencia Sustantiva : Es la que le brinda al auditor satisfacción referida a los estados financieros, al examinar las transacciones y saldos.

El auditor debe obtener evidencia suficiente y competente a través de la aplicación de pruebas de cumplimiento y sustantivos que le permitan obtener conclusiones razonables en las cuales pueda basar su opinión .

La evidencia debe ser verdadera, es decir, el auditor debe saber con seguridad qué ha sucedido .

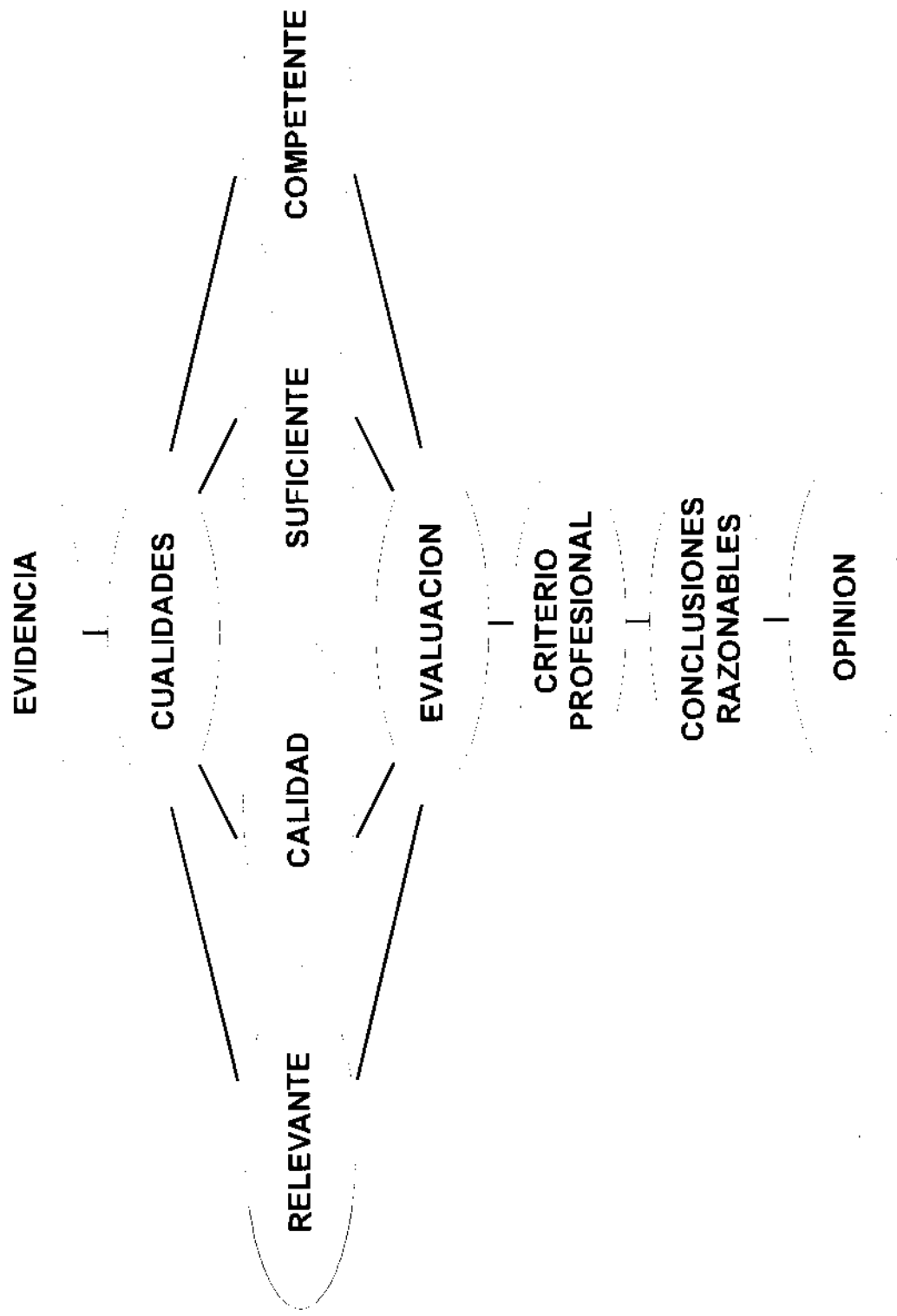
La evidencia para que sea evidente tiene que ser tanto válida como relevante.

La validez de la evidencia comprobatoria depende también de las circunstancias en las que se obtienen.

La evidencia suficiente y competente es aquella forma de poder demostrar ante terceros, que el concepto que se va a emitir es fidedigno, cierto y razonable.

La confiabilidad de la evidencia de auditoría se incrementa a medida que aumenta su objetividad. La aplicación de los procedimientos de auditoría, tienen como finalidad reunir la evidencia necesaria que permita concluir sobre la "razonabilidad" de la validez de las afirmaciones.

FLUJOGRAMA DE LA EVIDENCIA



1.5. RIESGO

Concepto:

Es la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificaran el sentido de la opinión vertida en el informe

Generalidades:

El riesgo que se asume en el trabajo de auditoría es concretamente el de no detectar errores o irregularidades significativas que afecten en su conjunto los estados financieros.

El riesgo está clasificado en dos grandes grupos : Riesgo profesional y riesgo de auditoría.

- **Riesgo Profesional :** Es el riesgo que asumimos con respecto de la reputación profesional y puede estar dado de tres maneras :
 - El riesgo de sufrir un perjuicio en la reputación.

- El riesgo de emitir un informe de auditoría inadecuado.

- El riesgo de no prestar un servicio de alta calidad.

- Riesgo de Auditoría: Es la evaluación de que los estados financieros contengan un error o irregularidad significativa, no detectada una vez que el examen ha sido finalizado. El riesgo de auditoría está conformado por :
 - Riesgo inherente

 - Riesgo de Control

 - Riesgo de detección

 - Riesgo de muestreo

El auditor debe considerar el riesgo, de auditoría y la importancia, tanto en la planeación, como en el diseño de los procedimientos, así como en la evaluación de los estados financieros tomados en conjunto, que se consideran razonables de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

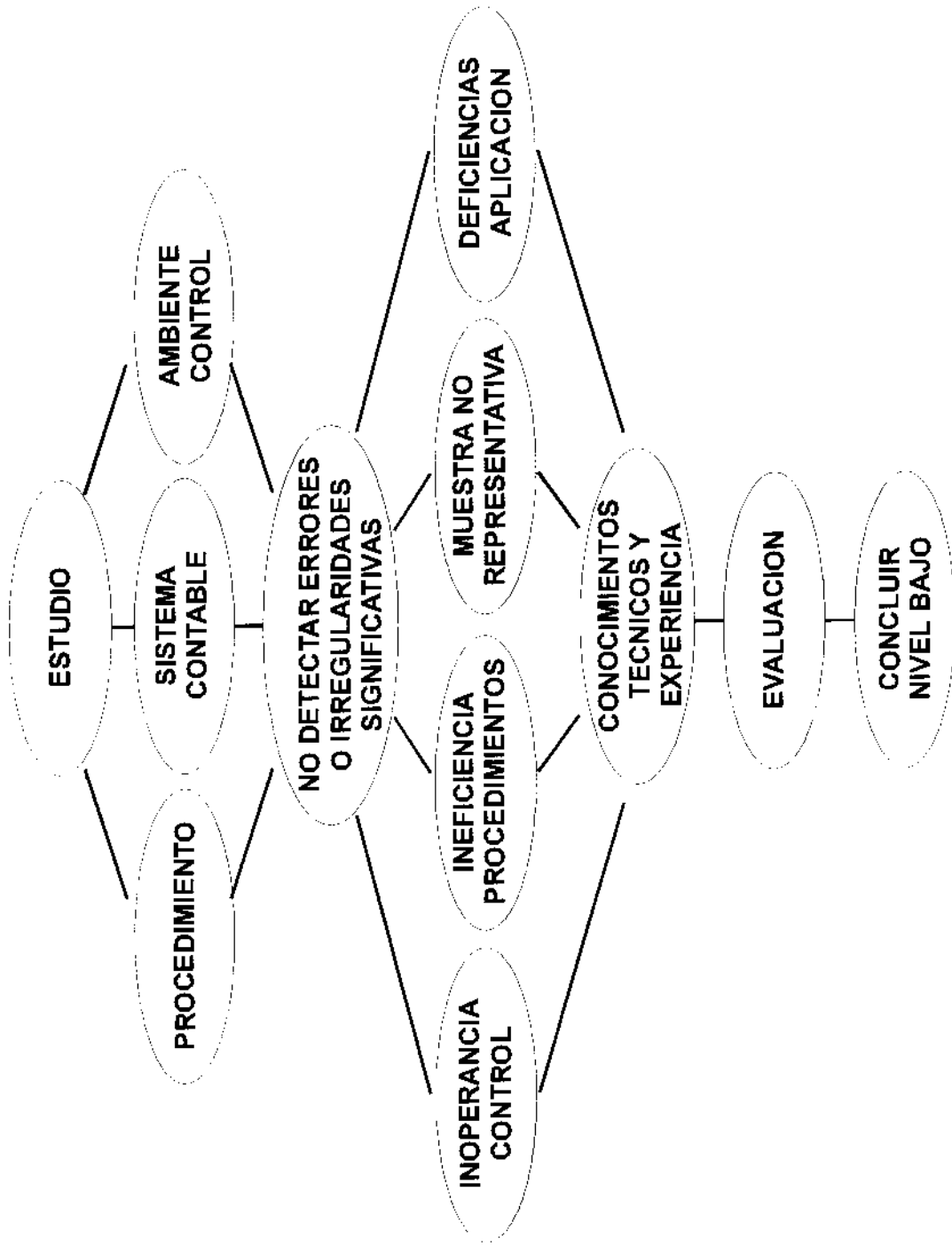
El auditor necesita considerar el riesgo dado que esta evaluación lo auxilia directamente en la determinación del alcance de los procedimientos.

El auditor debe buscar restringir el riesgo de auditoría a un nivel de saldos de clase individual, con el fin de poder expresar una opinión sobre los estados financieros, con un bajo nivel de riesgo.

Es por lo tanto importante, que considere dentro de sus políticas, estrategias que prevean posibles irregularidades, pérdidas o imprevistos que se puedan dar en el presente o en el futuro y que conlleven a repercusiones negativas o pérdidas importantes que afecten la entidad.

Otro aspecto importante es el determinar , analizar y cuestionar las debilidades generales de la empresa, amenazas inherentes que puedan afectar los procedimientos de control, sistema contable y ambiente de control.

FLUJOGRAMA DEL RIESGO



1.6. TOMA DE DECISIONES

Concepto:

Es la etapa definitiva de un proyecto de investigación en la cual se determina y se toman soluciones finales sobre el resultado del proyecto .

Generalidades:

En la toma de decisiones es importante considerar la conducta de quienes toman las decisiones y los factores que influyen en dicha conducta. La toma de decisiones constituye el resumen del trabajo del investigador, la cual incluye todos los elementos y aspectos importantes que él considere y su interpretación en forma clara , corta y sencilla de acuerdo a su diligencia profesional.

La toma de decisiones en la auditoría, esta influenciada por los resultados que se obtienen de la evidencia. Esta obtención y evaluación de la evidencia, debe ser lo suficiente completa, para permitir formarse un juicio sobre las características del medio ambiente de trabajo y de los informes financieros.

Generalmente la toma de decisiones está en cabeza de un órgano social como

Junta Directiva, la Asamblea, y el Representante Legal, los cuales estudian los informes presentados por sus colaboradores, para tomar las decisiones mas propicias, válidas y objetivas, buscando siempre los mejores beneficios.

La auditoría tiene un marco de desarrollo empresarial y contable que no puede desconocerse. Los elementos de auditoría deben contribuir al desarrollo de la empresa, y fortalecimiento a su crecimiento para evitar futuras pérdidas, estableciendo una estructura general que facilite el desarrollo de estos elementos y de el se logre una serie de beneficios que en línea son los siguientes :

- Reducir al máximo la probabilidad de incurrir en costos y pérdidas importantes que afectan en su conjunto los estados financieros.
- Proveer al empresario de los elementos de auditoría y su adecuada aplicación, para contribuir con ello a maximizar sus utilidades y garantizar la supervivencia del ente o negocio.
- Generar un ámbito de aplicación de auditoría a través del conocimiento de fundamentos que facilitan una correcta toma de decisiones.

- Lograr establecer una estructura de trabajo entre el auditor y el empresario en la empresa.

- Establecer elementos para medir el correcto funcionamiento de estándares de productividad, y los objetivos financieros, administrativos de una empresa.

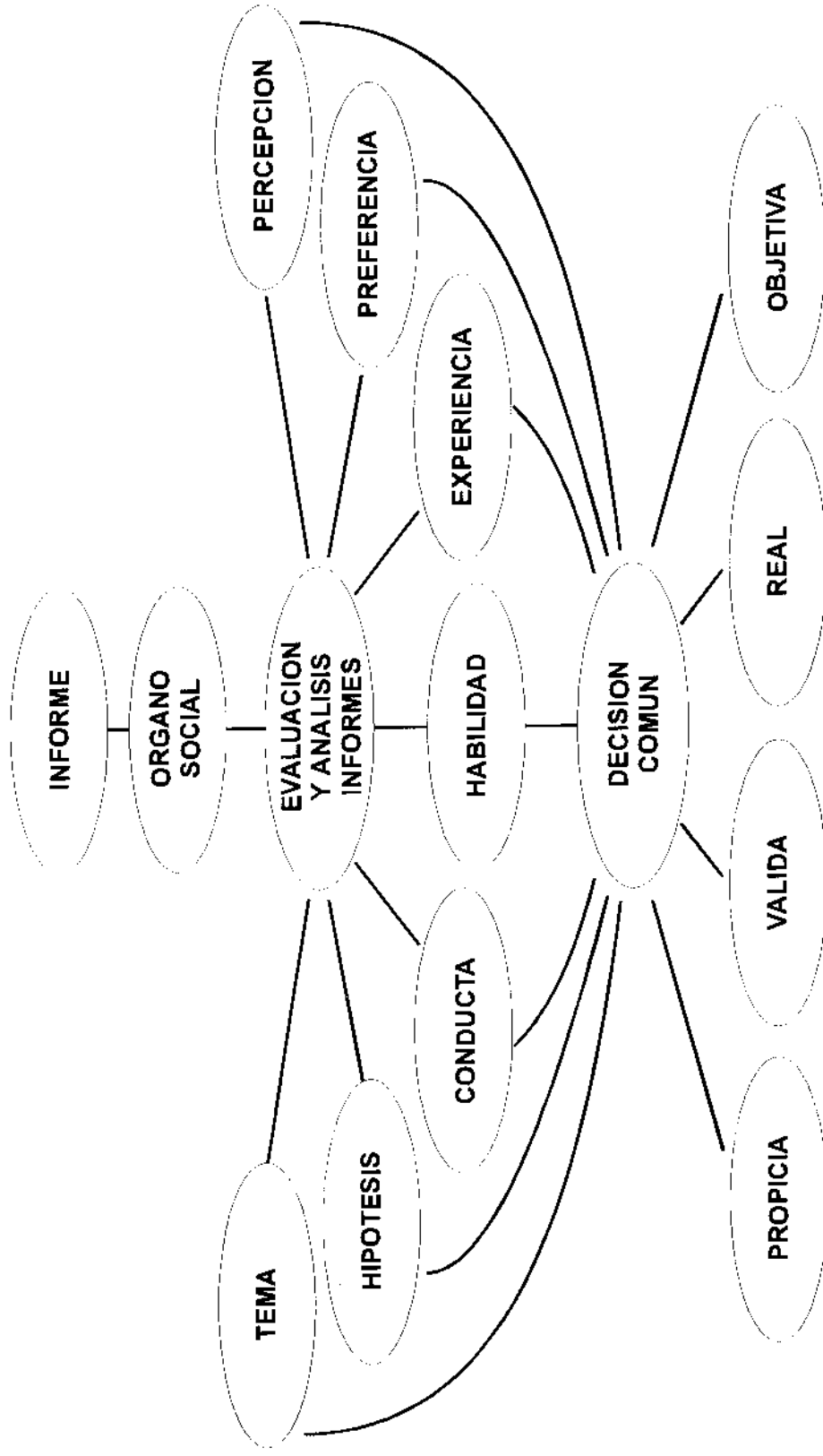
Sin embargo, es importante aclarar que todos los aspectos observados en la presente investigación y a través del programa de Power Point, sólo tienen lugar en empresas estructuradas que tengan un ámbito de auditoría, aunque puede hacerse extensiva a toda las empresas en general y puede llevarse a cabo en una estructura organizacional, no sólo en la parte administrativa y financiera, sino también en los campos de gestión y control.

El contador público como ser humano y profesional le corresponde hacer extensivos los elementos de auditoría a su vida personal, negocios y a sus necesidades, de tal manera que debe ser una labor cotidiana el tener en cuenta y hacer prácticos dichos elementos.

La afirmación de esta aplicación es que : El ser humano en su vida profesional y personal tiene que planear, tomar decisiones, asumir riesgos constantemente en sus actos y acciones para el logro de sus metas y objetivos.

De allí que los conceptos abordados y hechos gráficos a través del programa tengan validez, sean tangibles y aplicables al ser efectuados en el contexto empresarial.

FLUJOGRAMA DE TOMA DE DECISIONES



2. DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS Y METODOLOGIA

2.1 GENERALIDADES

La tesis leída “Análisis y Desarrollo de los Elementos de Auditoría” pretende dar a conocer tanto al área académica como a la empresarial, a través de un programa de Power Point, como elemento de exposición, de los conceptos, ideas y reflexiones sobre la auditoría buscando transmitir de una manera más eficaz, para mantener un interés permanente por parte del auditor o la persona que lo está manejando.

El Power Point posee diferentes herramientas de trabajo que facilitan la comprensión del tema, logrando a través de sus colores o signos un impacto sobre los receptores para que estos asimilen y conceptualizen de una manera mas fácil el tema en alusión.

2.2 OPERACIONALIZACION DEL PROYECTO

Para desarrollar el programa de Power Point se estableció en primer lugar un

programa general sobre el tema a exponer y se desarrollaron los temarios seleccionados, siguiendo un orden que comprende la presentación del trabajo, tema, integrantes, planteamientos de objetivos, contenido del tema que comprende los elementos de auditoría, beneficio, aplicaciones y conclusiones.

Este trabajo se organizó en orden consecutivo y se dividió en temas de párrafos cortos para ser mostrados cada uno en su respectiva diapositiva, y se le introdujo un dibujo decorativo alusivo al tema expuesto. El guión del trabajo se entregó al Ingeniero de Sistemas para que elaborara la forma didáctica en un programa de Power Point, introduciendosele a cada hoja de trabajo la gráfica correspondiente en colores con su respectivo texto; se le adaptó un fondo musical, además de incorporarle la voz de una persona que lee el texto editado en cada diapositiva.

Esta presentación de Power Point sirve para que cualquier usuario que desee utilizar el diskette para observar en forma gráfica, didáctica y con un alto grado de comprensión de los conceptos de auditoría y el ambiente de aplicación.

La presentación del trabajo en Power Point, se hará a través de diapositivas generadas por el sistema, las cuales se proyectaran consecutivamente, paso a paso, para garantizar un aprendizaje rápido y de fácil comprensión. El siguiente es el orden del recurso didáctico :

Diapositiva No. 1: Escudo de la Universidad Santo Tomás de Aquino

Diapositiva No. 2: Universidad Santo Tomás de Aquino

Diapositiva No. 3: Facultad de Contaduría Pública

Regional Bucaramanga - 1996

Diapositiva No. 4: El presente recurso didáctico se elaboró como requisito parcial para optar el título de Contador Público

Diapositiva No. 5: Análisis y Desarrollo de los Elementos de Auditoría

Diapositiva No. 6: Integrantes

Zamanda Liliana Duarte V.

Aníbal Celis Villamizar

Diapositiva No. 7: Objetivos Generales

Dar a conocer, la importancia que tienen los elementos de auditoría en la práctica contable, mediante su estudio y evaluación; para ofrecer al auditor, una metodología que produzca como resultado una opinión fehaciente.

Diapositiva No. 8: Promover los elementos de auditoría entre los empresarios, destacando su importancia en las empresas, con el fin de establecer estructuras necesarias para una mayor eficiencia, eficacia,

rentabilidad, supervivencia y minimización del riesgo empresarial .

Diapositiva No. 9: Objetivos Específicos

Determinar que procedimientos corresponden realizar, como y cuando se ejecutarán, mediante el establecimiento de directrices a seguir, con el propósito de obtener la satisfacción necesaria en el desarrollo de dichos propósitos.

Diapositiva No.10: Establecer cual es la cuantificación, la relevancia y la significación de la materialidad, mediante el conocimiento de los fundamentos básicos en una opinión de auditoría, con el fin de evaluar el alcance de los posibles errores o irregularidades detectadas.

Diapositiva No.11: Propender por minimizar el riesgo de errores o irregularidades, a través de la evaluación de los diferentes componentes de los estados financieros, con el propósito de expresar una opinión ajustada a la realidad.

Diapositiva No.12: Establecer, como puede obtenerse evidencia suficiente y competente, mediante la aplicación de procedimientos, con el propósito de garantizar conclusiones efectivas.

Diapositiva No.13: Establecer procedimientos para el desarrollo de las diferentes áreas con economía y criterio profesional, mediante la utilización de selección de muestras significativas, con el fin de obtener resultados positivos, que nos permitan opinar sobre el conjunto de una área o componente de los estados financieros.

Diapositiva No.14: Plantear criterios para la toma de decisiones mediante el análisis y evaluación de los problemas presentados en la auditoría, con el propósito de emitir la solución más favorable.

Diapositiva No. 15: Contenido

Elementos de Auditoría

Materialidad, Planeación, Muestra, Evidencia,

Riesgo, Toma de decisiones

Beneficios de los Elementos de Auditoría

Aplicación de los elementos de auditoría

Conclusiones

Diapositiva No. 16: Elementos de Auditoría

Diapositiva No. 17: Materialidad

Diapositiva No. 18: Concepto

En términos contables, significa un caso especial de formular juicios bajo incertidumbre

Diapositiva No. 19: Generalidades

La planeación de la materialidad está relacionada con la precisión de los procedimientos de verificación y está dirigida a determinar la naturaleza, medición del tiempo y extensión del trabajo de auditoría.

Diapositiva No. 20: La evaluación de la materialidad, se refiere a la verificación de los procedimientos establecidos por la empresa.

La importancia de la materialidad, es un aspecto que tiene que ver con el juicio profesional del auditor.

Diapositiva No. 21: La materialidad está determinada de acuerdo a lo relevante de la evidencia y a las repercusiones en los estados financieros tomados en conjunto.

Diapositiva No. 22: El auditor debe evaluar la materialidad, sobre si los

estados financieros presentados en conjunto, están de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la evaluación de posibles pérdidas.

Diapositiva No. 23: Flujograma de Materialidad.

Diapositiva No. 24: Planeación

Diapositiva No. 25: Concepto

Consiste en decidir previamente los objetivos y procedimientos que han de emplearse, la extensión que se les dará a las pruebas, la oportunidad para su aplicación, los papeles de trabajo que se emplearán para evidenciar los resultados y las personas que ejecutarán el trabajo

Diapositiva No. 26: La Ley 43 de 1990, en referencia a la primera norma de auditoría, relacionada con la ejecución del trabajo exige que: “el trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes si los hubiere”.

Diapositiva No. 27: Generalidades

La planeación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, debe

tener en cuenta alternativas para realizar las tareas.

Diapositiva No. 28: El auditor en la planeación de auditoría, deberá adquirir la suficiente comprensión de los tres elementos que componen el control interno, como el ambiente de control, sistemas contables y procedimientos de control.

Diapositiva No. 29: La planeación varía según el tamaño y complejidad de la entidad bajo auditoría, de su experiencia en la misma y de su conocimiento del negocio de la entidad

Diapositiva No. 30: En la medida en que el profesional, o ser humano se concientice del planteamiento objetivo y realización de este elemento, alcanzará lo que se haya propuesto, aunque en ocasiones se pueden lograr como producto de la casualidad o la improvisación.

Diapositiva No. 31: Flujograma de Planeación

Diapositiva No. 32: Muestreo

Diapositiva No. 33: Concepto

Es la aplicación de auditoría a menos del 100% de las partidas, dentro de un saldo de cuenta o clase de transacción, con el propósito de evaluar alguna característica del saldo.

Diapositiva No. 34: Generalidades

El muestreo presenta dos enfoques: estadísticos y no estadísticos; ambos requieren que el auditor haga uso de su criterio profesional en la planeación, elaboración y evaluación de una muestra.

Diapositiva No.35: En la evaluación, el auditor debe asumir un cierto riesgo de que la muestra no contenga errores importantes.

El riesgo de la muestra varía de forma inversa en relación con el tamaño de la muestra: entre más pequeño es el tamaño de la muestra, mayor es el riesgo del muestreo

Diapositiva No. 36: El auditor en la planeación de la muestra debe considerar:
La relación de la muestra con el objetivo seleccionado de auditoría, es decir, que la población que se selecciona sea apropiada para el objetivo específico de auditoría.

Diapositiva No. 37: Estimaciones preliminares de niveles de importancia, refiriéndose al error máximo o error tolerable para una cuenta o clase de

transacción, que no afecten significativamente los estados financieros

Diapositiva No. 38: El riesgo permisible del auditor de sobre confianza. Es decir, si se confía en el control interno, el tamaño de la muestra será pequeño y el riesgo permitido de aceptación incorrecto será alto.

Las características del universo, es decir las partidas que comprenden el saldo de cuenta o clase de transacciones de interés.

Diapositiva No. 39: Durante el transcurso de la auditoría, es importante que el auditor diseñe muestras de doble propósito:

Para probar el cumplimiento a través de procedimientos de control que le suministre evidencia documental, y Probar si los importes monetarios registrados de las transacciones es correcto.

Diapositiva No. 40: Flujograma de Muestreo

Diapositiva No. 41: Evidencia

Diapositiva No. 42: Concepto

Es la sustancia de la auditoría; por que la información obtenida, es el material que utiliza el auditor, para desarrollar su trabajo.

Es el elemento que obtiene el auditor como resultado de las pruebas que

realiza.

Diapositiva No. 43: Generalidades

La evidencia de auditoría puede ser obtenida de: los sistemas del ente, de la documentación respaldatoria de transacciones, saldos, la gerencia, empleados, deudores, proveedores y otros terceros relacionados con el negocio.

Diapositiva No. 44: La evidencia según la fuente puede ser: de control o sustantiva.

De Control: es aquella que proporciona al auditor satisfacción de los controles en los cuales planea confiar.

La Sustantiva: es aquella que le brinda al auditor satisfacción referible a los estados financieros, al examinar las transacciones y saldos.

Diapositiva No. 45: El auditor debe obtener evidencia suficiente y competente, a través de la aplicación de pruebas de cumplimiento y sustantivas, que permiten obtener conclusiones razonables en las cuales basa su opinión.

La evidencia debe ser verdadera, es decir, el auditor, debe saber con seguridad que ha sucedido.

Diapositiva No. 46: Para que esta sea evidente tiene que ser, tanto válida como relevante. La validez de la evidencia comprobatoria depende también de las circunstancias en las que se obtienen

La evidencia suficiente y competente es aquella forma de poder demostrar ante terceros, que el concepto que se va a emitir es fidedigno, cierto y razonable.

Diapositiva No. 47: La confiabilidad de la evidencia de auditoría aumenta a medida que incrementa su objetividad.

La aplicación de los conocimientos de auditoría, tiene como finalidad reunir la evidencia necesaria que permita concluir sobre la "razonabilidad" de la validez de las afirmaciones.

Diapositiva No. 48: Flujograma de Evidencia

Diapositiva No. 49: Riesgo

Diapositiva No. 50: Concepto

Es la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto, por no haber detectado errores o irregularidades significativas, que modificarán el sentido de la opinión vertida en el informe.

Diapositiva No. 51: Generalidades

El riesgo esta clasificado en dos grandes grupos: Riesgo Profesional y Riesgo de Auditoría

Diapositiva No. 52: Riesgo Profesional; Es el que asumimos con respecto a nuestra reputación profesional y esta dado de tres maneras:

De sufrir un perjuicio en nuestra reputación.

De emitir un informe de auditoría inadecuado.

De no prestar un servicio de alta calidad.

Diapositiva No. 53: Riesgo de Auditoría: Es la posibilidad que en nuestra evaluación, los estados financieros contengan un error o irregularidad significativa, no detectada una vez que el exámen haya finalizado.

El riesgo de auditoría esta conformado por:

Riesgo Inherente

Riesgo de Control

Riesgo de detección y

Riesgo de muestreo

Diapositiva No. 54: El riesgo que asume el trabajo de auditoría, es

concretamente el de no detectar errores o irregularidades significativas, que afecten en su conjunto los estados financieros.

Diapositiva No. 55: El auditor debe considerar el riesgo de auditoría y la importancia, tanto en la planeación, como en el diseño de los procedimientos, como también, en la evaluación de los estados financieros tomados en conjunto y su presentación razonable de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Diapositiva No. 56: Es importante considerar dentro de sus políticas, estrategias que prevean posibles irregularidades, pérdidas o imprevistos, que se puedan presentar en el presente o en el futuro, y que conlleven a repercusiones negativas o pérdidas importantes que afecten la entidad.

Diapositiva No. 57: Otro aspecto importante es determinar, analizar y cuestionar las debilidades generales de la empresa y las amenazas inherentes que pueden afectar los procedimientos de control, sistema contable y ambiente de control.

Diapositiva No. 58: Flujograma de Riesgo

Diapositiva No. 59: Toma de decisiones

Diapositiva No. 60: Concepto

Es la etapa definitiva de un proyecto o investigación, en la cual se determina y se toman soluciones finales sobre el resultado del proyecto

Diapositiva No. 61: Generalidades

En la toma de decisiones es importante considerar la conducta de quienes toman las decisiones y los factores que influyen en dicha conducta

Diapositiva No. 62: La toma de decisiones constituye el resumen del trabajo del investigador, la cual incluye todos los elementos y aspectos importantes que él considere y su interpretación en forma clara, corta y sencilla, de acuerdo a su diligencia profesional.

Diapositiva No. 63: Generalmente la toma de decisiones está en cabeza de un órgano social, como la junta directiva, la asamblea, representante legal, los cuales estudian los informes presentados por sus colaboradores, para tomar las decisiones más propicias y objetivas buscando siempre el beneficio empresarial.

Diapositiva No. 64: Flujograma de Toma de decisiones

Diapositiva No. 65: Beneficio de los Elementos

Diapositiva No. 66: Reducir al máximo la probabilidad de incurrir en costos y pérdidas importantes que afecten en su conjunto, los estados financieros.

Proveer al empresario de los elementos de auditoría y su adecuada aplicación, para contribuir a maximizar sus utilidades y garantizar la supervivencia del ente o negocio.

Diapositiva No. 67: Generar un ámbito de aplicación de auditoría, a través del conocimiento de fundamentos que faciliten una correcta toma de decisiones.

Lograr establecer una cultura de trabajo entre el auditor y el empresario.

Diapositiva No. 68: Establecer elementos para medir el correcto funcionamiento de estándares de productividad, y los objetivos financieros y administrativos de una empresa.

Diapositiva No. 69: Aplicación

Diapositiva No. 70: Esta aplicación se llevará a cabo en empresas

estructuradas que tengan un ámbito en la auditoría, pero lo más correcto y adecuado es que pueda hacerse extensiva a todas las empresas en general , que pueda llevarse a cabo en cualquier estructura organizacional, no sólo en la parte administrativa y financiera, sino en los campos de control y gestión.

Diapositiva No. 71: Al contador público como ser humano y profesional, le corresponde hacer extensivos los elementos de auditoría a su vida personal, negocios y sus necesidades, de tal manera que debe ser una labor cotidiana, el tener en cuenta y hacer prácticos dichos elementos

Diapositiva No. 72: La afirmación a la anterior aplicación, es que el ser humano en su vida profesional y personal, tiene que planear, tomar decisiones, asumir riesgos constantemente en sus actos y acciones, para el logro de sus metas y objetivos.

Diapositiva No. 73: Conclusiones

Diapositiva No. 74: Desarrollar la integridad del contador, generando amplias alternativas de crecimiento, desarrollo y formación.

Diapositiva No. 75: Crear en el contador una conciencia ética, que facilite su desenvolvimiento en cada uno de sus actos, apreciaciones y que lo convierta

en una persona íntegra, consciente de sí mismo y de su rol dentro de la empresa, haciéndolo participe del control, búsqueda y solución de problemas

Diapositiva No. 76: La auditoría debe contribuir al desarrollo y consolidación de la estructura de control, que permita superar los problemas actuales de descomposición y corrupción que se genera en el interior de las empresas, debido al excesivo curso de dinero y a irregularidades aceptadas en gran parte por las personas que pueden tentar al contador.

Diapositiva No. 77: El contador debe tener una amplia visión, desarrollo humano de grandes expectativas y potencialidad, que genere iniciativas que deben aprovecharse a través de una labor íntegra y coherente

Diapositiva No. 78: Es necesario que el contador tenga la posibilidad de crecer y desarrollarse, no sólo en su campo, sino en su vida en general, teniendo en cuenta una serie de factores sociales, económicos y políticos que a diario se le anteponen a su labor y que sólo puede lograrse asumiéndolos profesionalmente.

3. CONCLUSIONES

Desarrollar la integridad del contador, generando amplias alternativas de crecimiento, desarrollo y formación .

Crear en el contador una conciencia ética que facilite su desenvolvimiento en cada uno de sus actos, apreciaciones, y que lo convierta en una persona íntegra, consciente de sí mismo y de su rol dentro de la empresa, haciéndolo partícipe del control, de la búsqueda y solución de problemas. .

La auditoría debe contribuir al desarrollo y consolidación de la estructura de control, que permita superar los problemas actuales de descomposición y corrupción que se generan en el interior de las empresas, debido al excesivo curso del dinero y a irregularidades aceptadas por la mayoría de las personas que pueden tentar al contador.

El contador debe tener una amplia visión, un desarrollo humano de grandes expectativas, y potencialidad, que genere iniciativas que deben aprovecharse a través de una labor íntegra y coherente.

Es necesario que el contador tenga la posibilidad de crecer y desarrollarse no sólo en su campo, sino en su vida en general, teniendo en cuenta una serie de factores sociales y económicos, ya que a diario encuentra riesgos que se anteponen a su labor y cuya solución solo puede lograrse asumiéndolos profesionalmente.

BIBLIOGRAFIA

BOUNDON, Raymond, LAZARSELD, Paul. Metodología de las Ciencias Sociales. Editorial Lara. Barcelona, 1973.

BUNGE, Mario. La ciencia, su método y su filosofía. Editorial Siglo Veinte. Buenos Aires, 1975.

CERVO A. L. Y P.A BERVIAN. Metodología científica. Editorial MC Graw-Hill. Latinoamericana S.A. Bogotá, 1979.

LEONARD, William P. Auditoría Administrativa. Editorial Diana. México, 2a. Edición traducida al Español. 1987.