

***Seminario Taller de la Importancia de la
Planeación de auditoría***

Facilitador:

Maf - Walter Ernesto Guerrero

Octubre de 2004

Contenido principal

- Exigencia de la planeación
- Objetivos e importancia de la planeación
- Etapas de la planificación
- Casos prácticos

La planeación exigencia de las NIA's

- **El auditor deberá planear el trabajo de auditoría de modo que la auditoría sea desempeñada de una manera efectiva**
- **El auditor debería desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría**

Definiciones principales de planeación

El diccionario de la lengua española la palabra planificar la define "trazar, formar, disponer el plan de una obra, forjar planes

Definiciones principales de planeación

Planificar significa hacer planes, es decir, decidir anticipadamente lo que se va a ejecutar.

Definiciones principales de planeación

Planificación de la auditoría, es aquella que abarca actividades que van desde las disposiciones iniciales para tener acceso a la información necesaria como el de decidir previamente cuales son los procedimientos que se van a cumplir, cual es la extensión que se va a dar a esas pruebas la oportunidad en que van hacer aplicadas, los papeles de trabajo en que se van a registrar los resultados así como que personal y de que calidad deberá asignarse

Objetivos de la planificación de auditoría

- Determinar los niveles de riesgo de la auditoría
- Coordinar el trabajo que habrá de efectuarse
- Determinar y programar la naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría que se llevaran a cabo
- Preveer el personal que debe intervenir en la ejecución del trabajo

.

Importancia de la planeación de auditoría

Como en toda actividad, los mejores resultados los obtiene el que sabe que es lo que va hacer y como ha de hacerlo.

La importancia en que con una clara comprensión de los objetivos permite concentrar los esfuerzos en áreas importantes para el trabajo de auditoría, obteniéndose de esta manera fundamentos razonables para el informe de los E/F. Lo cual nos permite obtener mayores beneficios

.

Ventajas de la planificación de la auditoría

- **Proporciona un panorama total del trabajo y facilita el estudio inmediato de los problemas más importantes.**
- **Muestra el trabajo realizado y por realizar.**
- **Evita titubeos ya que señala claramente la acción concreta a desarrollar.**
- **Permite distribuir el trabajo y coordinarlo.**
- **En general, da seguridad al mostrar por escrito lo que se ha de hacer y elimina las eventualidades de la memoria**

Ventajas de la planificación de la auditoría

- **Proporciona un panorama total del trabajo y facilita el estudio inmediato de los problemas más importantes.**
- **Muestra el trabajo realizado y por realizar.**
- **Evita titubeos ya que señala claramente la acción concreta a desarrollar.**
- **Permite distribuir el trabajo y coordinarlo.**
- **En general, da seguridad al mostrar por escrito lo que se ha de hacer y elimina las eventualidades de la memoria**

El riesgo de auditoría y la planificación

- **Riesgos de auditoría:**
 - Inherente
 - De Control
 - De detección

El riesgo de auditoría y la planificación

- **Factores de riesgo:**
- **Tipo de negocio**
- **Experiencia previa**
- **Cambios en el negocio y sistema de transacciones**
- **Ambiente gerencial de control**
- **Influencia reguladora**
- **Capacidad contable y política**
- **Tamaño y volumen**
- **Influencia gerencial (criterios administrativos)**
- **Fortaleza financiera**

RESPONSABILIDAD DE LA PLANIFICACION DE LA AUDITORIA

La responsabilidad de elaboración de la planificación de la auditoría es del socio y los gerentes, dado el nivel jerárquico que ocupan dentro de la firma, el alto grado de experiencia y considerando además que las principales decisiones y la aprobación de la misma es responsabilidad del socio, aunque estos pueden delegar en los seniors el desarrollo de una parte de esta

TRES GRANDES FASES DE LA PLANIFICACION DE LA AUDITORIA

- Investigación de aspectos generales y particulares de la empresa a examinar, así como la determinación del riesgo.
- Estudio y evaluación del control interno.
- Programación del trabajo de detalle específicamente aplicable.

TRES GRANDES FASES DE LA PLANIFICACION DE LA AUDITORIA

- Investigación de aspectos generales y particulares de la empresa a examinar, así como la determinación del riesgo.
- Estudio y evaluación del control interno.
- Programación del trabajo de detalle específicamente aplicable.

Investigación de aspectos generales y particulares de la empresa a examinar

- Dicha etapa es la que sirve para determinar los aspectos fundamentales y específicos de la empresa, que la distinguen y que tienen relación con el trabajo de auditoría.

Estudio y evaluación del control interno

- El estudio del Control Interno a realizar por el auditor como base para su posterior evaluación, incluye además del conocimiento y comprensión de los procedimientos y métodos establecidos un grado razonable de seguridad de que estos están siendo utilizados y que están operando en la forma en que esta planificado.

Programación del trabajo de detalle

- En esta fase es donde se elaboran los programas de auditoría, como resultado final de la planificación, es aquí donde se plasma las diferentes pruebas a realizar, así como, el alcance y oportunidad de las mismas; para obtener la evidencia suficiente y competente que soporte el trabajo ejecutado.

Qué es un programa de auditoría?

- Un programa de auditoría, es aquel que proporciona los lineamientos ordenados y clasificados de los procedimientos que han de emplearse en el desarrollo del trabajo .

Donde documento la planificación?

- La evidencia de la planificación de la auditoría es a través del memorándum de planificación el cual debe ser archivado como parte de los papeles de trabajo.

Contenido base del memorándum de planeación

- Nombre del cliente
- Indicar el nombre del documento
- El periodo que abarca la auditoría
- Términos de referencia
- El negocio del cliente y sus riesgos inherentes
- Sistemas de Información
- Ambiente de control
- Materialidad
- Políticas contables
- Identificación de decisiones preliminares sobre los componentes de los estados financieros
- La administración de la auditoría
- Firmas de los responsables de su elaboración, revisión y autorización.

Contenido base del memorándum de planeación

- Nombre del cliente
- Indicar el nombre del documento
- El periodo que abarca la auditoría
- Términos de referencia
- El negocio del cliente y sus riesgos inherentes
- Sistemas de Información
- Ambiente de control
- Materialidad
- Políticas contables
- Identificación de decisiones preliminares sobre los componentes de los estados financieros
- La administración de la auditoría
- Firmas de los responsables de su elaboración, revisión y autorización.

PLAN GLOBAL DE AUDITORIA INCLUYE:

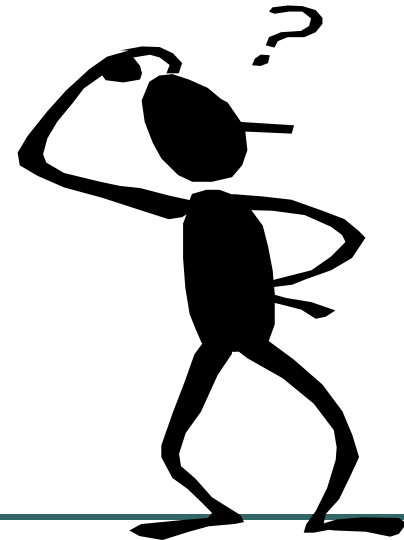
- Conocimiento del negocio
- Comprensión de los sistema de contabilidad y control interno
- Riesgo e importancia relativa
- Naturaleza, tiempos, y alcance de los procedimientos
- Coordinación, dirección, supervisión, y revisión
- Otros asuntos

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

- **Al desempeñar una auditoría de estados financieros, el auditor debería tener u obtener un conocimiento del negocio suficiente para que sea posible al auditor identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a juicio del auditor, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría.**

OBTENCION DEL CONOCIMIENTO

- Conocimiento preliminar de la industria
- Conocimiento detallado
- La obtención de conocimiento es continua



FORMAS DE OBTENER EL CONOCIMIENTO

- Experiencia previa con la entidad y su industria
- Discusión con personal de la entidad
- Discusión con personal de auditoría interna
- Publicaciones relacionadas con la industria
- Legislación y reglamentos que afectan la industria
- Documentos producidos por la entidad

EL USO DEL CONOCIMIENTO PERMITE:

- Evaluar riesgos e identificar problemas
- Planear y desempeñar la auditoría en forma efectiva y eficiente
- Evaluar evidencia de auditoría
- Proporcionar mejor servicio al cliente

ASUNTOS A CONSIDERAR

- Factores económicos generales
- La industria(condiciones importantes que afectan el negocio del cliente)
- La entidad
 - Administración y propiedad
 - El negocio de la entidad
 - Desempeño financiero
 - Entorno para informes
 - Legislación

IMPORTANCIA RELATIVA

- **El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado. La evaluación de qué es importante es un asunto de juicio profesional.**

IMPORTANCIA RELATIVA

- Nivel aceptable de importancia relativa, considerando aspectos:
 - Cuantitativos
 - Cualitativos

IMPORTANCIA RELATIVA

- **La importancia relativa debería ser considerada por el auditor cuando:**
 - **Determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría; y**
 - **Evalúa el efecto de las representaciones erróneas**

Materialidad en la auditoría

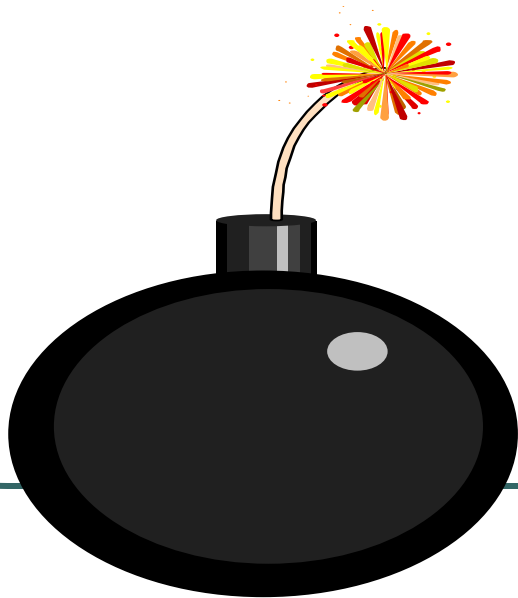
Nivel de importancia relativa cuantitativo determinado por el auditor para realizar la auditoría.

Algunos consideran:

- Porcentaje sobre las proyecciones de ingreso
- Porcentaje sobre el capital social
- Porcentaje sobre los activos totales
- Combinaciones de los anteriores.

IMPORTANCIA RELATIVA Y EL RIESGO DE AUDITORIA

- A más alto el nivel de importancia relativa, mas bajo el riesgo de auditoría, o viceversa

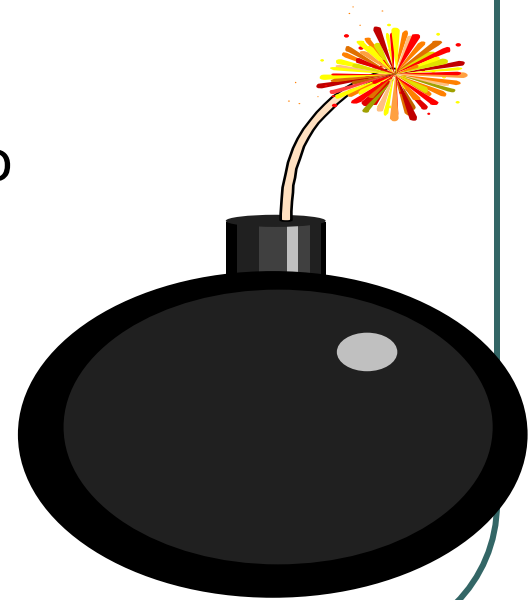


IMPORTANCIA RELATIVA

Nivel de importancia relativa cuantitativo determinado por el auditor para realizar la auditoría.

Algunos consideran:

- Porcentaje sobre las proyecciones de ingreso
- Porcentaje sobre el capital social
- Porcentaje sobre los activos totales
- Combinaciones de los anteriores.



IMPORTANCIA RELATIVA

- Algunos porcentajes utilizados:
- 1% - 5% de la utilidad proyectada.
- 1% -10% del capital contable.
- 0.25% de los activos totales.