



Curso: Bases metodológicas del proceso de  
ejecución de una auditoría.

C.P. y M.C. Juan Francisco Ochoa, CIA.  
[sr-foc@hotmail.com](mailto:sr-foc@hotmail.com)

# Bases metodológicas del proceso de ejecución de auditoría

Objetivo:

Determinar con base en la normativa internacional las técnicas, procedimientos y pruebas que se empleen en las actividades de fiscalización durante la ejecución de cada revisión, para diseñar la estrategia que mejor se adapte al logro de los objetivos de la auditoría.

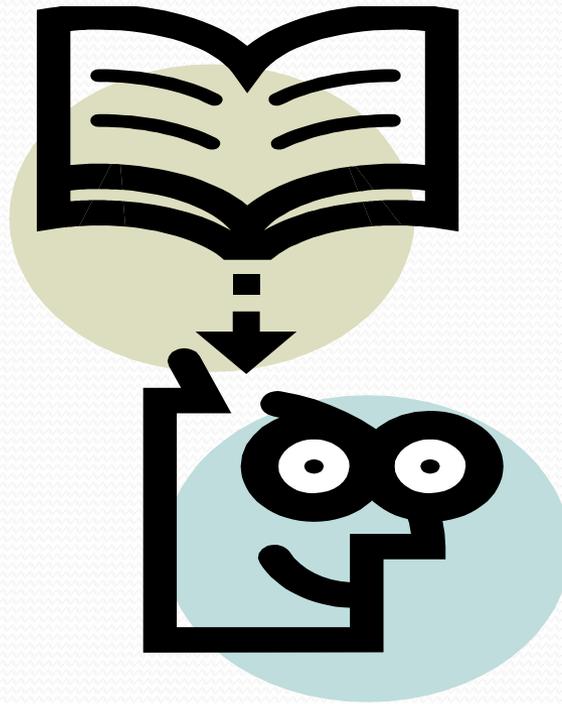
# Bases metodológicas del proceso de ejecución de auditoría

## Contenido

- Introducción
- Normas de auditoría
- Fases de la auditoría
  - Estudio y evaluación del control interno
  - Planeación de la auditoría/ evaluación de riesgos
  - Pruebas de controles
  - Pruebas sustantivas
  - Informe.

Continúa

- ¿por qué este curso?



# Introducción

## Plan estratégico ASF 2011 – 2017

### Objetivo estratégico 5. Impulsar el Sistema Nacional de Fiscalización

5.1: adoptar normas internacionales de auditoría gubernamental.

“Las normas de fiscalización establecen un marco para desarrollar auditorías de alta calidad basada en principio de competencia, integridad, objetividad e independencia. Existen referentes internacionales como la Organización Internacional

.../

# Introducción

## *Continuación*

De las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés) y el Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors, IIA), que han desarrollado normas y estándares de gran alcance.

La adopción y la utilización de dichas normas, a las necesidades, mandato y características técnicas de los órganos de fiscalización, sea del orden federal o local, internos o externos, permitirá su homologación con las mejores prácticas reconocidas mundialmente.

# Introducción

## TIPOS DE AUDITORIAS

- Financiera
- Cumplimiento
- Desempeño



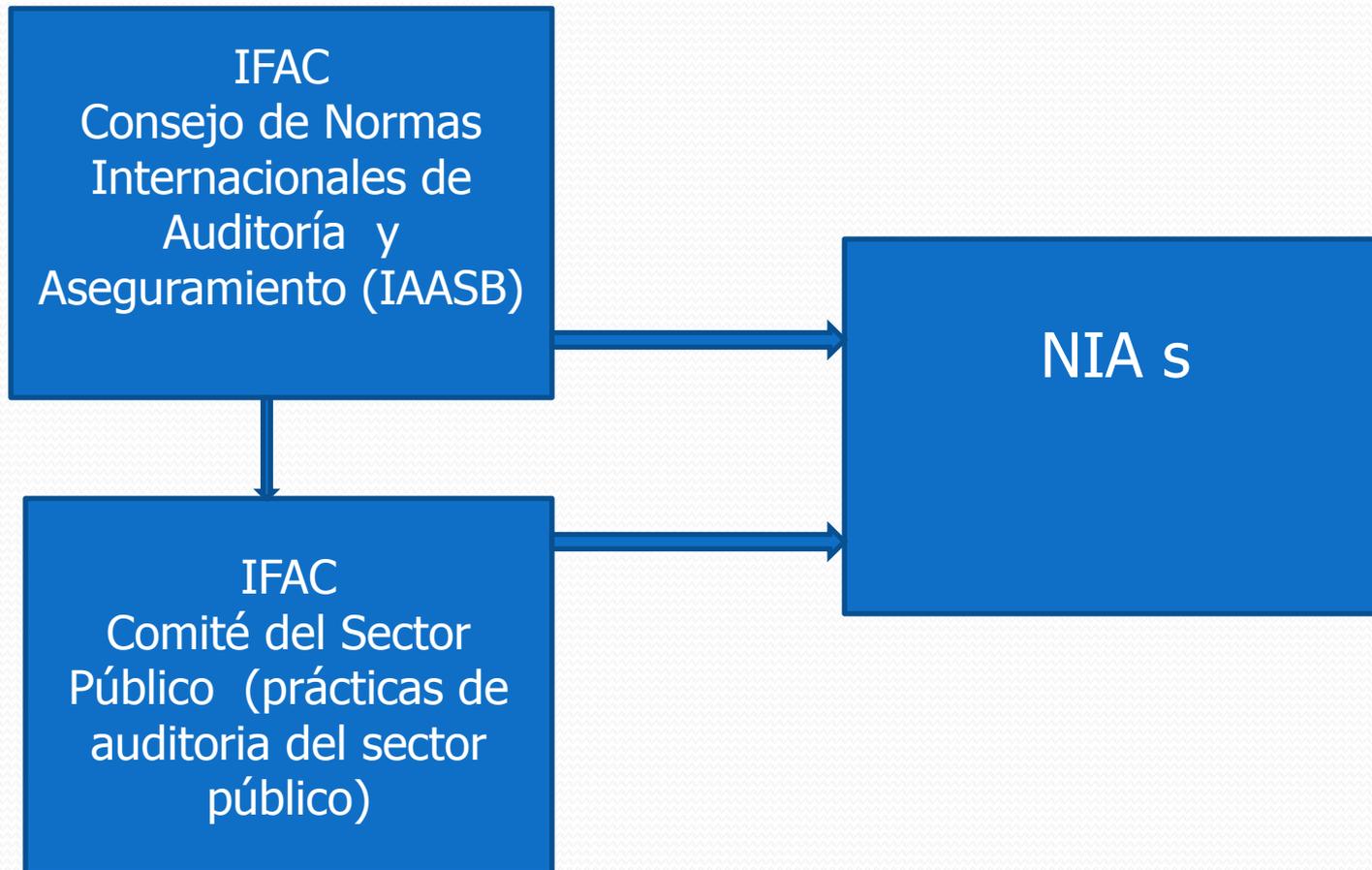
# Normas de auditoría

# Normas INTOSAI

## Normas de auditoría gubernamental

- Normas Generales
- Normas de campo
- Normas de presentación de informes.

# Normas de auditoría

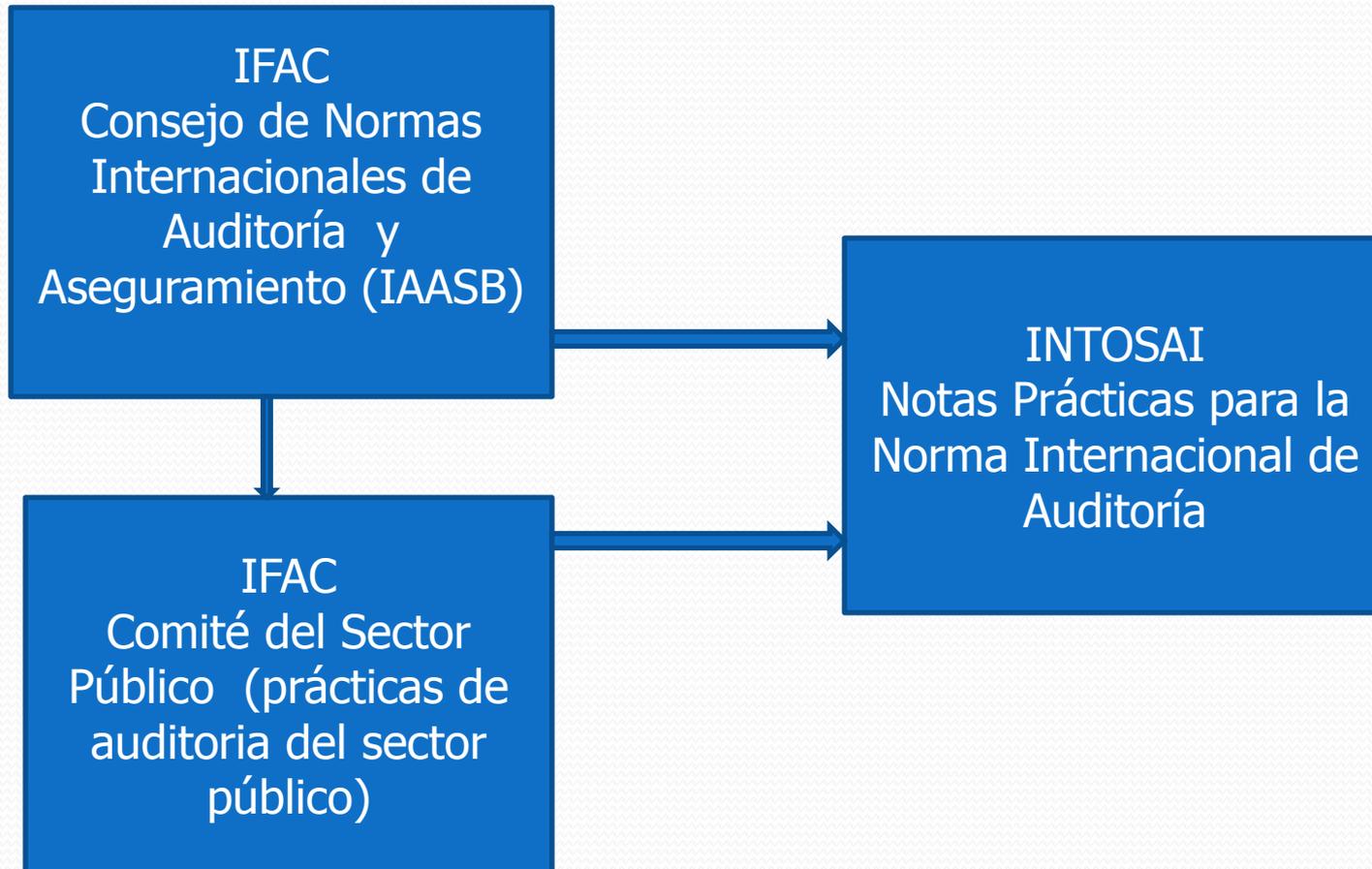


# Normas de auditoría

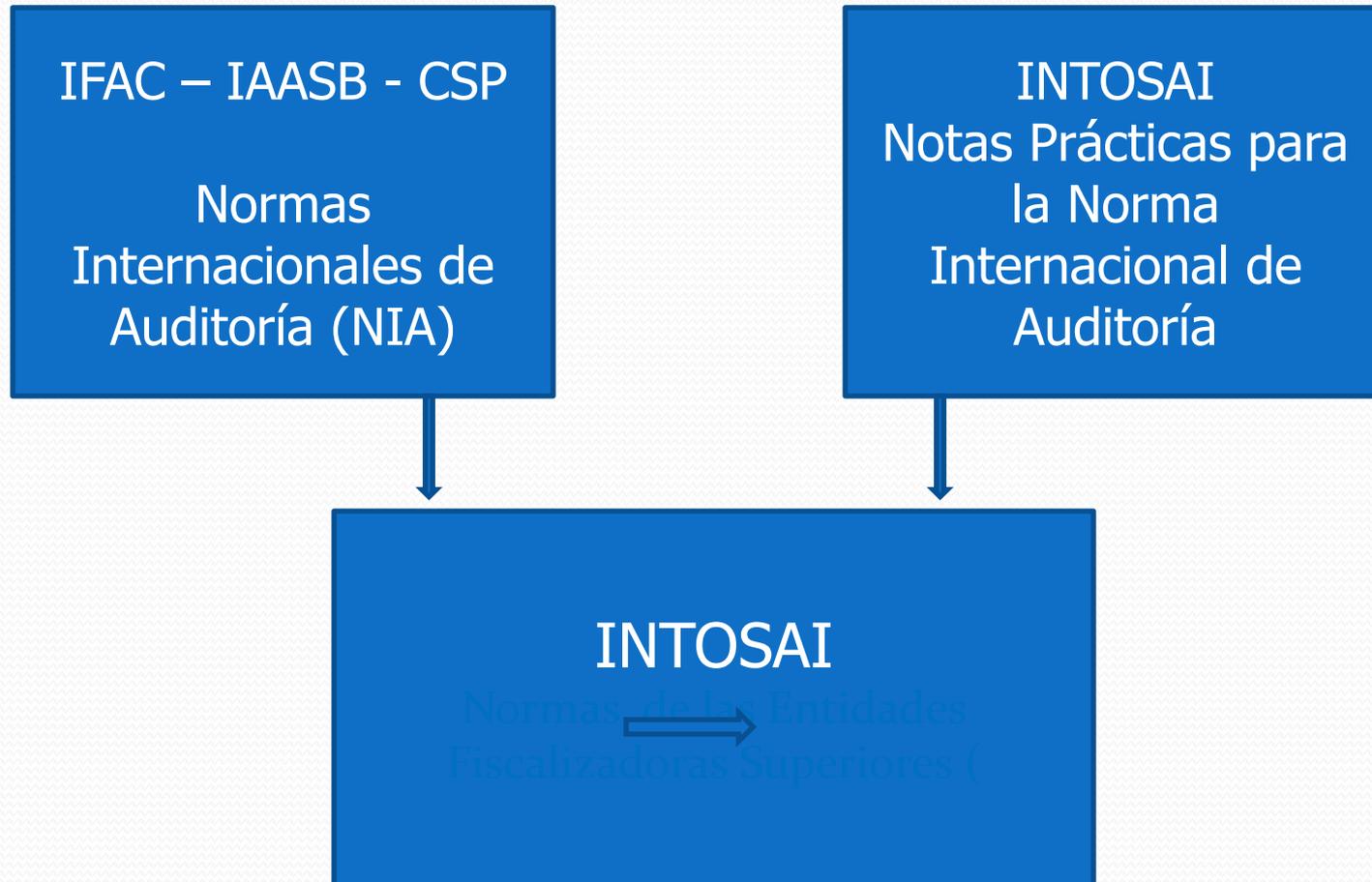
## Aplicabilidad de las normas internacionales (IFAC)

Las normas internacionales son relevantes para las auditorías del sector gubernamental. Cuando proceda, se incluirán consideraciones específicas para las entidades del sector público **dentro del cuerpo de la norma internacional.**

# Normas de auditoría



# Normas de auditoría

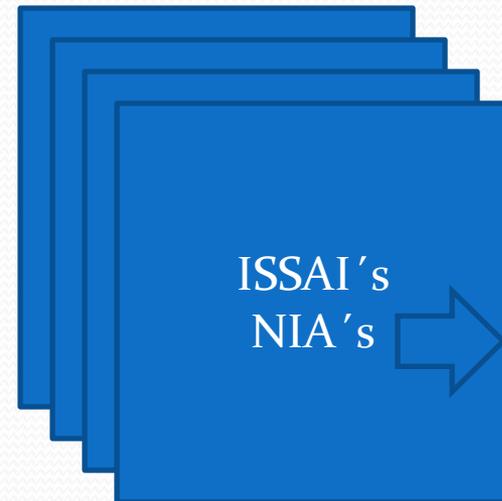


# Normas de auditoría

Jurídico



Auditoría



# Proceso de ejecución de auditoría

## Fases de ejecución

- Estudio y evaluación del control interno
- Planeación de la auditoría/ evaluación de riesgos
- Pruebas de controles
- Pruebas sustantivas
- Informe.



# Estudio y evaluación del control interno

# Estudio y evaluación del control interno

## Naturaleza general y características del control interno

- COSO →
- Propósitos del control interno

# Estudio y evaluación del control interno

## Componentes del control interno

- Entorno de control
- Proceso de evaluación del riesgo de la entidad
- Sistema de información y comunicación
- Actividades de control
- Monitoreo de controles

\*

# Estudio y evaluación del control interno

## Entorno de control



- Comunicación y ejecución de valores
- Compromiso hacia la competencia
- Filosofía y estilo operativo de la administración
- Estructura organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

# Estudio y evaluación del control interno

## Proceso de evaluación de riesgos de la entidad

El auditor deberá conocer si la entidad tiene un proceso para:

- Identificar los riesgos que comprometan el logro de sus objetivos (operacionales, cumplimiento, sociales, financieros, legales)
- Estimar la importancia de los riesgos
- Evaluar la probabilidad de ocurrencia
- Decidir sobre las acciones para tratar esos riesgos

# Estudio y evaluación del control interno

## Sistema de información y comunicación

Infraestructura, software, personas procedimientos y datos que:

- Describen oportuna y apropiadamente las operaciones y transacciones
- Miden adecuadamente las transacciones
- Identifican y registran todas las operaciones

# Estudio y evaluación del control interno

## Actividades de control

### Políticas y procedimientos ...

- Autorización
- Revisiones del desempeño
- Procesamiento de información
- Controles físicos
- Segregación de funciones.

# Estudio y evaluación del control interno

## Monitoreo de controles

- Evaluaciones continuas
- Evaluaciones por separado

# Estudio y evaluación del control interno

INTOSAI

Normas de Procedimiento en la Fiscalización  
Pública

- Auditoría de regularidad (financiera)
- Auditoría de regularidad (cumplimiento)
- Auditoría operacional de gestión

# Estudio y evaluación del control interno

Naturaleza general y características del control interno

- Limitaciones del control interno →

# Estudio y evaluación del control interno

## Definición de auditoría interna The IIA

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a que una organización cumpla con sus objetivos al aportar un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de administración de riesgos, control y gobernanza.

# Estudio y evaluación del control interno

## Definición de auditoría interna INTOSAI

Medio funcional que permite a los directivos de una entidad recibir de fuentes internas la seguridad de que los procesos de que son responsables funcionan de modo tal que queden reducidas al mínimo las probabilidades de que se produzcan fraudes, errores o prácticas ineficientes

.../

# Estudio y evaluación del control interno

## Definición de auditoría interna INTOSAI

*Continuación*

y antieconómicas. Tiene muchas de las características de la auditoría externa pero puede, correctamente, cumplir instrucciones del nivel de dirección a que informa.



# Planeación de la auditoría

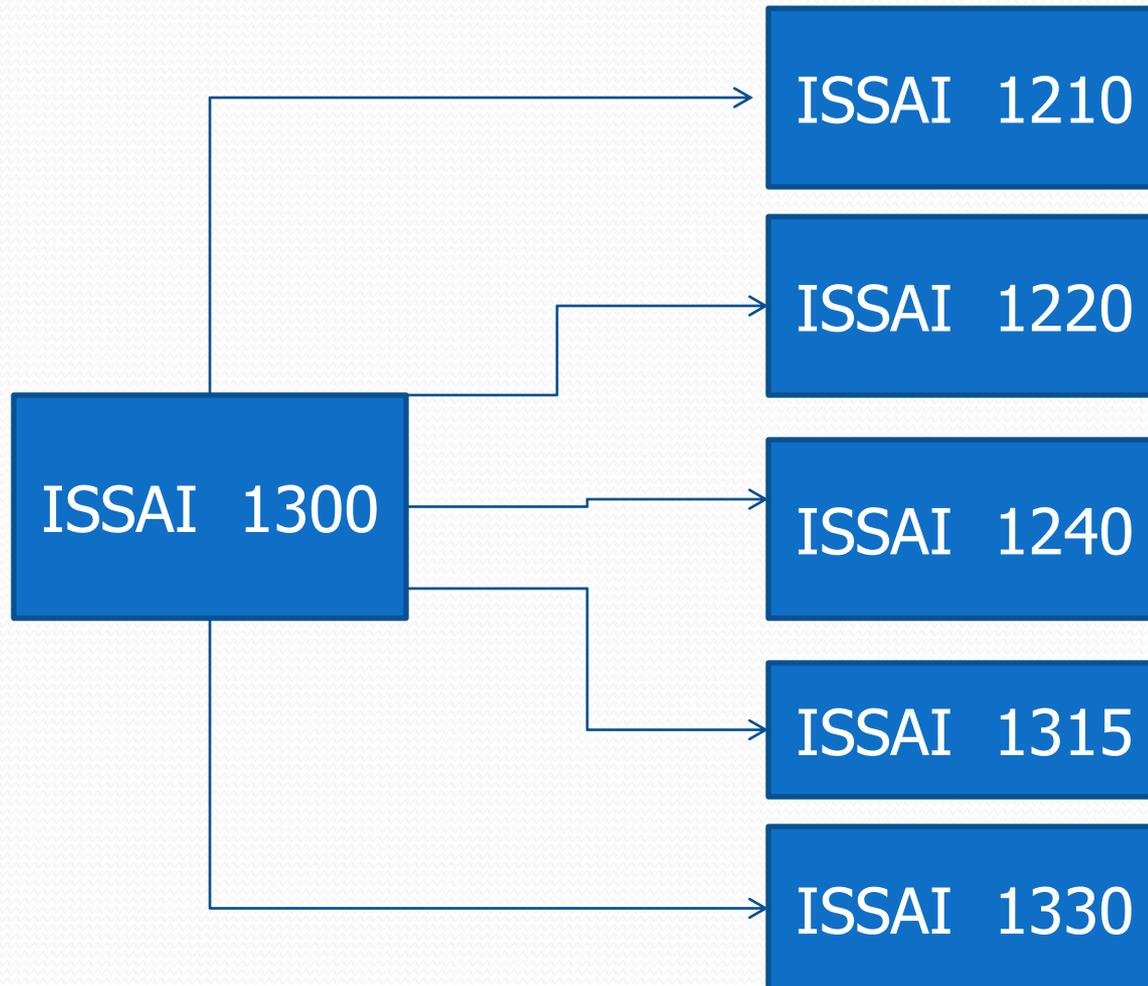
# Planeación de la auditoría

ISSAI 1300 Planificación de una auditoría de estados financieros.

Nota Práctica para la Norma Internacional de Auditoría (International Standard on Auditing (ISA) 300.

“Esta Nota Práctica proporciona orientaciones suplementarias a los auditores del sector público sobre la Norma Internacional de Auditoría (ISA 300) (revisada) “Planificación de una auditoría de estados financieros”. Esta Nota de Práctica se lee en conjunto con la ISA correspondiente. La Nota de Práctica entra en vigor en la misma fecha que la ISA”.

# Planeación de la auditoría



# Planeación de la auditoría

## INTOSAI

- a) Identificar sujetos (programas, proyectos)
- b) Prioridad de fiscalización por imperativo legal
- c) Determinación discrecional.

# Planeación de la auditoría

## Actividades preliminares

- a) Continuidad de la relación con el cliente
- b) Asignación de equipos de trabajo
- c) Entendimiento de los términos de trabajo (objetivo de la auditoría alcance, estados financieros, marco de referencia).

# Planeación de la auditoría

## La entidad y su entorno

- a) Factores relevantes (entorno, normatividad, marco de referencia información financiera)
- b) La naturaleza de la entidad (operaciones, estructura, localidades, inventarios, T.I)
- c) Políticas y prácticas contables (transacciones que no son de rutina, ajustes, **estimaciones**)
- d) Medición y revisión del desempeño. 

# Planeación de la auditoría

## Evaluación de riesgos.

### Valoración de riesgos de error material

- Evaluación de riesgos de error material 
- Determina importancia relativa (puntos de referencia NIA 320)
- Identifica áreas relevantes.

# Planeación de la auditoría

## Evaluación de riesgos

Los procedimientos de evaluación del riesgo deben incluir:

- Investigación con la administración (gobierno, A.I., empleados).
- Procedimientos analíticos
- Observación e inspección (minutas directores, informes periódicos, etc).

# Planeación de la auditoría

## Evaluación de riesgos

RIESGO DE	RUBRO O ÁREA
Información financiera	Créditos otorgados
Desempeño inadecuado (objetivos)	Operación
Presupuesto	Gastos
Operativo	Existencia en almacenes
	***



# Pruebas de controles

# Pruebas de controles

- Qué es un control?
- Responsables del control
- Control gerencial

# Pruebas de controles

## Naturaleza del control

### Dispositivos de control:

- Cuantitativos.- presupuestos, calendarios, gráficas, etc.
- Cualitativos.- Instrucciones de trabajo, estándares de control de calidad, criterios de compras y contrataciones.

# Pruebas de controles

## Naturaleza de los controles

### Características:

- Económicos
- Adecuados
- Oportunos
- Simples
- Operativos.

# Pruebas de controles

## Pruebas de diseño y funcionamiento de controles

- **Controles relevantes**
- Entendimiento de controles vs pruebas de diseño y funcionamiento

# Pruebas de controles

## INTOSAI

De acuerdo con las normas de procedimiento de la Fiscalización Pública de la INTOSAI, es relevante para el auditor la verificación del cumplimiento, por parte de la entidad, de las **leyes y reglamentos aplicables.**

# Pruebas de controles

## Controles relevantes a la auditoría

Hay una relación directa entre los objetivos de una entidad y los controles que implementa para brindar seguridad razonable sobre sus logros.

Los objetivos de la entidad y, por lo tanto, sus controles, se relacionan con la **información financiera, operaciones y cumplimiento**.

# Pruebas de controles \*\*\*

## Controles relevantes

RUBROS	ATRIBUTO DEL CONTROL
Importancia relativa	Confiability e integridad de la información. Cumplimiento de objetivos de la entidad, proyecto o programa.
Riesgos identificados	Inhibición del riesgo
Regulación (Leyes, reglamentos, reglas de operación, etc.)	Cumplimiento de normatividad



# Pruebas sustantivas

# Pruebas sustantivas

Independientemente de la evaluación de riesgo de error material, el auditor debe diseñar y desarrollar procedimientos sustantivos para cada clase significativa de transacciones, saldo de cuenta y revelación.

# Pruebas sustantivas

## Cierre de estados financieros

Verificar o conciliar los estados financieros con los registros contables

Examinar las cuentas y otros ajustes de diario significativos, realizados durante el proceso de preparación de los estados financieros.

# Pruebas sustantivas

## Suficiencia de la evidencia de auditoría

Una auditoría de estados financieros es un proceso acumulativo.

- El monto de los errores materiales puede modificar el juicio de la evaluación de riesgos
- El auditor puede darse cuenta de discrepancias en registros contables
- Los procedimientos analíticos pueden indicar un riesgo no conocido previamente



# Evidencia de auditoría

# Evidencia de auditoría

La evidencia de auditoría es necesaria para sustentar la opinión del auditor.

Fuentes de información:

- Internas
- Externas
- Ausencia de información

# Evidencia de auditoría

La evidencia de auditoría para obtener conclusiones razonables se obtiene al realizar lo siguiente:

- Procedimientos de evaluación de riesgos
- Procedimientos adicionales de auditoría:
  - Pruebas de controles
  - Procedimientos sustantivos.

# Evidencia de auditoría

## Procedimientos de auditoría

- Inspección
- Observación
- Confirmación externa
- Cálculo
- Reproceso
- Procedimientos analíticos
- Investigación

# Evidencia de auditoría

Información para ser usada como evidencia de auditoría

- Relevancia
- Confiabilidad
- Suficiencia

# Evidencia de auditoría \*\*\*

## Selección de partidas para pruebas

- Seleccionar todas las partidas
- Seleccionar partidas específicas
- Muestreo de auditoría



# Informe

# Informe

## Contenido

- Título
- Firma y fecha
- Objetivo y alcance
- Integridad
- Destinatario

.../

# Informe

Continuación

## Contenido

- Señalamiento de la materia a que se refiere
- Fundamento legal
- Cumplimiento de normas
- Oportunidad

# Informe

## Tipos de opinión

- Sin reparos (salvedades)
- Con reparos (salvedades)
- Opinión adversa
- Abstención de opinión

# Informe

El paciente llegó con temperatura de 39°, pecho congestionado, flujo en la nariz, espasmos y sensación de cuerpo cortado.

La temperatura corporal debe ser de aproximadamente 36°, pecho despejado y sin dolor.

Se diagnosticó neumonía, debido a que el paciente se mojó en la lluvia de ayer, originada por el frente frío que se sintió en Playa del Carmen y la ropa se le secó en el cuerpo.

De persistir el cuadro clínico del paciente o volver a tener un enfriamiento, puede aumentar la fiebre y otras manifestaciones como convulsiones que puedan comprometer su vida.

Se recomienda suministrar antibióticos, analgésicos y suero, así como reposo y monitoreo de sus signos vitales.



# Cierre del proceso

# Cierre del proceso

## Evaluación de calidad

### ISSAI 40

- Aspectos organizacionales de la calidad en las auditorías en las EFS
- Guías sobre control de calidad:
  - ✓ Auditorías financieras
  - ✓ Auditorías de cumplimiento
  - ✓ Auditorías de desempeño

