

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



“IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE ERROR MATERIAL EN AUDITORÍAS EXTERNAS DE ESTADOS FINANCIEROS, APLICADAS POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES DEL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR”

Trabajo de investigación presentado por:

Colocho Mancía, Sonia Arely

Olmedo García, Marisela Liliana

Para optar al grado de:

LICENCIADA EN CONTADURIA PÚBLICA

Mayo de 2012

San salvador, El Salvador, Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	: Ingeniero Mario Nieto Lovo
Secretaria	: Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya
Decano de la Facultad de	
Ciencias Económicas	: Máster Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de	
Ciencias Económicas	: Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Directora de la Escuela de	
Contaduría Pública	: Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador de seminario	: Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel
Asesor director	: Licenciado José Javier Miranda
Asesor Metodológico	: Licenciado Luis Felipe Gutiérrez
Jurado Examinador	: Licenciado Abraham de Jesús Ortega Chacón Licenciado Luis Felipe Gutiérrez

Mayo de 2012

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

- **A DIOS TODOPODEROSO:**

Por haberme dado sabiduría, fortaleza, salud, coraje y no dejarme sola en momentos difíciles. Gracias por hacer que fuera posible alcanzar éste triunfo.

- **A MI MADRE Y A MI PADRE (Q.D.E.P.):**

Con profundo agradecimiento a mis padres por enseñarme a luchar por lo quiero en la vida y porque a ellos debo gran parte de lo que soy. Gracias por ayudarme a ser una mejor persona cada día y hacer que verdaderamente crea en mí, pero sobre todo, por su amor, su comprensión y su apoyo incondicional.

- **A MIS HERMANOS:**

Quienes siempre han estado conmigo apoyándome y animándome en todo momento, que sin esperar nada a cambio me dieron su comprensión y soporte emocional.

- **A TODA MI FAMILIA:**

Que estuvieron apoyándome a lo largo de mi carrera y dándome fuerzas para seguir adelante.

- **A MI COMPAÑERA DE TESIS:**

Por compartir todo este tiempo las fortalezas y debilidades de la vida y por ser parte en este gran proceso.

- **A TODOS MIS AMIGOS:**

Por toda la confianza, el cariño y todo el apoyo para que este sueño fuera posible.

Sonia Arely Colocho Mancía

AGRADECIMIENTOS

- **A DIOS TODOPODEROSO**, Infinitas gracias por haberme dado la sabiduría y el entendimiento para poder llegar al final de mi carrera, por proveerme de todo lo necesario para obtener la bendición de este triunfo en mi vida.
- **A MIS ABUELITOS**, Juana García y Julio Bustamante (Q.D.D.G), por estar siempre en los momentos importantes de mi vida y por sus consejos que han sido de gran ayuda en mi vida y crecimiento. Gracias por su paciencia e incondicional apoyo en la formación de mi vida, son mi mejor regalo.
- **A MIS PADRES Y A TODA MI FAMILIA**, con profundo agradecimiento por su apoyo y amor incondicional, por permitirme cumplir mis metas y otorgarme la oportunidad de superarme profesionalmente. Porque desde siempre me han apoyado y fortalecido en todo momento. Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles. A todos, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.
- **A MIS AMIGOS**, porque desde siempre nos hemos apoyado mutuamente en nuestra formación profesional y emocional. En especial a mi compañera de tesis, por estos años compartidos que nos han sido de práctica para alcanzar esta meta sin caer en el intento. Mil gracias por su amistad y apoyo a lo largo de mi vida. Los quiero mucho...
- **A TODOS MIS MAESTROS**, que hicieron posible la confección y elaboración de mi vida profesional, por compartir sus conocimientos, son excelentes ejemplos dignos a seguir...!!

Marisela Liliana Olmedo García

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO.....	i
INTRODUCCIÓN.....	iii

CAPITULO I MARCO TEÓRICO

1.1.	Sustentación teórica, técnica y legal.....	1
1.1.1	Antecedentes.....	1
1.1.2	Marco Conceptual.....	2
1.1.3	Base técnica.....	3
1.1.4	Base legal.....	5
1.1.5	Identificación de riesgos de error material.....	7
1.1.5.1	Identificación y evaluación del riesgo de error material.....	7
1.1.5.2	Riesgo de error importante en los estados financieros.....	8
1.1.5.3	Implicaciones en una auditoría de estados financieros.....	9
1.1.5.4	Errores e irregularidades.....	9
1.2	Diagnóstico de la investigación.....	11
1.3.	Principales conclusiones y recomendaciones.....	13
1.3.1	Conclusiones.....	13
1.3.2	Recomendaciones.....	14

CAPITULO II DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

2.1	Descripción de la propuesta.....	15
2.1.1	Conocimiento de la entidad y su entorno.....	17
2.1.2	Entrevistas.....	18

2.1.3	Entendimiento del control interno.....	19
2.1.3.1	Ambiente de control.....	19
2.1.3.2	Proceso de evaluación del riesgo de la entidad.....	20
2.1.3.3	El sistema de información, incluyendo los procesos de negocios relacionados, relevantes a la información financiera y la comunicación.....	20
2.1.3.4	Actividades de control.....	21
2.1.3.5	Monitoreo de controles.....	21
2.2	Desarrollo del caso práctico.....	22
2.2.1	Planeación de Auditoría.....	23
2.2.2	Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno.....	24
2.3	Estructura del cuestionario de control interno.....	25
2.4	Cuestionario de control interno como herramienta para identificar riesgos de error material en auditorías de estados financieros.....	26
2.4.1	Cuestionario 1 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	27
2.4.2	Cuestionario 2 Inversiones.....	30
2.4.3	Cuestionario 3 Cuentas y documentos por cobrar.....	31
2.4.4	Cuestionario 4 Existencias.....	33
2.4.5	Cuestionario 5 Gastos pagados por anticipado.....	35
2.4.6	Cuestionario 6 Propiedad, planta y equipo.....	37
2.4.7	Cuestionario 7 Cuentas y documentos por pagar.....	38
2.4.8	Cuestionario 8 Pasivos a largo plazo.....	40
2.4.9	Cuestionario 9 Otros pasivos.....	41
2.4.10	Cuestionario 10 Capital social.....	43
2.4.11	Cuestionario 11 Compras.....	44
2.4.12	Cuestionario 12 Sueldos y salarios.....	46
2.4.13	Cuestionario 13 Gastos de operación.....	48

2.4.14	Cuestionario 14 Ventas y costo de ventas.....	49
2.5	Estructura de un programa de auditoría.....	51
2.6	Programas de auditoría.....	55
2.6.1	Programa 1 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	53
2.6.2	Programa 2 Inversiones.....	55
2.6.3	Programa 3 Cuentas por cobrar.....	58
2.6.4	Programa 4 Existencias.....	62
2.6.5	Programa 5 Pagos anticipados.....	65
2.6.6	Programa 6 Propiedad, planta y equipo.....	67
2.6.7	Programa 7 Cuentas y documentos por pagar.....	70
2.6.8	Programa 8 Pasivos a largo plazo.....	72
2.6.9	Programa 9 Otros pasivos.....	76
2.6.10	Programa 10 Capital social.....	78
2.6.11	Programa 11 Compras.....	81
2.6.12	Programa 12 Sueldos y salarios.....	83
2.6.13	Programa 13 Gastos de operación.....	85
2.6.14	Programa 14 Ventas y costos de ventas.....	88
	BIBLIOGRAFIA.....	91
	ANEXOS.....	93
ANEXO 1	Diseño Metodológico	
ANEXO 2	Modelo de cuestionario utilizado en la investigación de campo	
ANEXO 3	Principales preguntas del cuestionario utilizado en la investigación de campo	

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene sus orígenes desde el siglo XV, cuando se presumía que la auditoría fue incentivada por la necesidad del hombre de llevar a cabo actividades de observación, investigación, comprobación y verificación de la información financiera generada por las empresas; para ser más concretos nació en el seno de algunas familias pudientes de Inglaterra, otorgando a la palabra “Auditor” el significado de “Persona que Oye”. Desde hace ya algunos años, el ejercicio de los contadores públicos es vital en el proceso de auditorías de estados financieros, lo cual conlleva a la necesidad de estructurar a profundidad aspectos relevantes para el desarrollo de las auditorías, entre los cuales el riesgo de error material es fundamental, no solo por la importancia del tema, sino además porque son ellos quienes expresan una opinión acerca de la razonabilidad de las cifras de la información financiera sujeta a revisión y estudio.

Y es ahí donde surge el IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board), que es el ente encargado de emitir normas y lineamientos de auditoría y atestiguamiento para uso de todos los profesionales, en virtud de un proceso de auditoría de establecimiento de normas, el cual proporciona información de interés público sobre el desarrollo de auditorías, incluyendo en este como identificar riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.

La investigación de esta problemática, surgió con la necesidad de los contadores de herramientas de apoyo para ejercer la profesión, que se apegan a la normativa técnica contable de nuestro país; por lo que objetivo principal que persigue esta investigación es diseñar cuestionarios de control interno para la identificación de riesgos de error material en auditorías externas de Estados Financieros, aplicadas por auditores independientes del municipio de San Salvador.

Durante la investigación de campo, se notó que la mayoría de los auditores utiliza diferentes técnicas para identificar riesgos de error material, lo que da la pauta que es indispensable contar con una herramienta de apoyo, que incorpore el entendimiento de la entidad y su entorno, así

como el control interno, además de la aplicación de las políticas para el logro de sus objetivos, estos aspectos ayudan a detectar los fraudes y errores, no olvidando que las investigaciones con la administración son de mucha utilidad. Uno de los obstáculos en la entrevista fue la falta de recopilación de información sobre cuáles son las técnicas que utilizan estos auditores para identificar riesgos.

Finalmente, se concluye que los conocimientos técnicos sobre el riesgo de negocio son primordiales para los auditores, que el entendimiento de riesgos de errores materiales es fundamental al momento de ejecutar auditorías externas de estados financieros y que la evaluación del control interno y los riesgos del negocio son importantes para la identificación de errores materiales. Para lo cual se recomienda, establecer una planificación de auditoría con base al análisis de la entidad y de los posibles riesgos de negocio, mediante el análisis del entorno. Es indispensable que los profesionales que ejercen la auditoría, cuenten con una base técnica que les permita identificar estratégicamente aquellos riesgos de error material que afecten adversamente el logro de los objetivos que persigue la entidad, sin dejar atrás el estudio y evaluación del control interno de la entidad auditada, ya que se consideran puntos clave para identificar riesgos.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere a la identificación de riesgos de error material en auditorías externas de estados financieros, mediante técnicas que constituyen una metodología para detectar riesgos; los procedimientos a realizar están basados en la normativa internacional de auditoría, adoptadas en El Salvador, para auditorías externas de estados financieros aplicadas por auditores independientes del municipio de San Salvador.

El objetivo principal es diseñar técnicas que se apeguen a las Normas Internacionales de Auditoría, ya que estas rigen la actuación del contador, y le exigen una cuidadosa planeación durante todo el proceso, en la cual tiene que considerar el control interno para minimizar los riesgos de error material; por lo tanto, se ve la necesidad de crear un documento que plasme técnicas que contribuyan a minimizar el riesgo de detección fraude o error en los estados financieros, obteniendo suficiente nivel de evidencia apropiada.

Esta investigación ésta compuesta por dos capítulos que contribuyen a alcanzar los objetivos de la misma. En el capítulo I marco teórico, se detallan los antecedentes de la auditoría y del porque la necesidad de llevar a cabo sus actividades; posteriormente un marco conceptual, que contiene las significaciones utilizadas dentro del documento, así como también una base técnica de la normativa utilizada y una base legal aplicable al área contable. Posteriormente se hace una identificación y evaluación de riesgos de error material, detallando los de error importante en los estados financieros, las implicaciones en una auditoría de estados financieros y los errores e irregularidades que puedan existir, al momento de realizar estas actividades.

Se presenta una breve interpretación de los datos obtenidos en la investigación de campo y el diagnóstico de dicha indagación para plantear posteriormente las conclusiones y recomendaciones.

En el capítulo II desarrollo del caso práctico, inicialmente se plantea el caso sujeto a análisis, seguidamente se presenta la estructura de la propuesta, en el que se presentan cuestionarios de control interno para las áreas que de acuerdo a la investigación de campo realizada, son consideradas de mayor vulnerabilidad en una entidad; finalmente se plantean programas de auditoría para cada una de las áreas susceptibles a riesgos, estos programas están diseñados para que el auditor los desarrolle en caso de considerar de riesgo medio o alto al área sujeta a evaluación con el apoyo del cuestionario de control interno.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. SUSTENTACIÓN TEÓRICA, TÉCNICA Y LEGAL

1.1.1 ANTECEDENTES

Los orígenes de la auditoría fueron incentivados por la necesidad del hombre por llevar a cabo actividades de observación, investigación, comprobación y verificación de la información financiera generada por las empresas aproximadamente desde el siglo XV; para ser más concretos nació en el seno de algunas familias pudientes de Inglaterra, otorgando a la palabra “Auditor” el significado de “Persona que Oye”.

El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas.

A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y finalidad de los registros mantenidos en varios negocios comerciales, por lo que a los auditores se les hacía aun más complicado identificar los riesgos de error material solo con la información financiera, por lo que se vio en la necesidad de conocer más acerca de la entidad.

El IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board) desarrolla normas y lineamientos de auditoría y atestiguamiento para uso de todos los profesionales, en virtud de un proceso de auditoría de establecimiento de normas, el cual proporciona información de interés

público sobre el desarrollo de auditorías, incluyendo en este como identificar riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.¹

Y como se ha venido dando desde hace ya algunos años, el ejercicio de los contadores públicos como auditores externos es vital en el proceso de auditorías de Estados Financieros, lo cual les conlleva a la necesidad de estructurar a profundidad algunos aspectos entre los cuales el riesgo de error material es fundamental, no solo por la importancia del tema, sino además porque son ellos quienes expresan una opinión acerca de la razonabilidad de los mismos, certificándola con su firma.

1.1.2 MARCO CONCEPTUAL

Aseveración. Representación o declaración de la administración de una entidad, explícita o de otra índole, incorporada en los estados financieros, tal como la entiende o utiliza el auditor para considerar los distintos tipos de posibles errores que pudieran ocurrir.

Control Interno: El proceso diseñado, implementado y mantenido por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal para brindar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de una entidad, respecto a la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones, y al cumplimiento con leyes y reglamentos aplicables².

Guía: Una guía es algo que dirige o encamina. A partir de esta definición, el término puede hacer referencia a múltiples significados de acuerdo al contexto. Una guía puede ser el tratado en que

¹[http://moblibar.com.mx/articulos/index.php/administracion-y-finanzas/41-administracion-basica/3131-la-historia-de-la-auditoria-](http://moblibar.com.mx/articulos/index.php/administracion-y-finanzas/41-administracion-basica/3131-la-historia-de-la-auditoria)

² NIA 315, Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, Objetivo, Párrafo 4 literal c)

se indican preceptos para dirigir o encaminar cosas, o la lista impresa de datos que se refieren a una materia específica³.

Riesgos significativos: Un riesgo identificado y valorado de error material que, a juicio del auditor, requiere una consideración especial de auditoría⁴.

Riesgo de negocio. Riesgo derivado de condiciones, eventos, circunstancias, acciones u omisiones importantes que puedan afectar negativamente a una entidad en su capacidad de alcanzar sus objetivos y de ejecutar sus estrategias o riesgo debido a la inadecuada determinación de objetivos y estrategias.

1.1.3 BASE TÉCNICA

El auditor deberá aplicar procedimientos de evaluación del riesgo para proporcionar una base para la identificación de riesgos de error material a los niveles de estado financiero y de aseveración. Sin embargo, los procedimientos de evaluación del riesgo por sí mismos, no proporcionan suficiente ni apropiada evidencia de auditoría sobre la cual basar la opinión de auditoría.

Normativa Técnica	Numero de Norma/Sección/Párrafo	Asunto
NIA 240	Párrafo 16-24	El entorno en que operan las empresas y los procesos con los que lo hacen, presentan riesgos que pueden causar distorsiones (errores) en los estados financieros sujetos a auditoría, por lo que

³Ibíd.

⁴ NIA 315, Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, Párrafo 4 literal d)

		<p>el auditor externo tiene la tarea de, al menos, realizar las siguientes actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar riesgos. • Evaluar su susceptibilidad a distorsiones (errores) en la información financiera, incluyendo errores o fraudes. • Evaluar las medidas (controles) que la empresa ha puesto a funcionar para minimizar los riesgos. • Diseñar procedimientos de auditoría que pongan a prueba esas medidas, para aprovecharlas y que los demás procedimientos a aplicar, con posterioridad, se realicen a la luz de combinaciones de riesgos bajos, en los que se apoye la confianza profesional.
NIA 240	Apéndice A3	<p>El término "fraude" se refiere al acto intencional de la Administración, personal o terceros, que da como resultado una representación equivocada de los estados financieros, pudiendo implicar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos. • Malversación de activos • Supresión u omisión de los efectos de ciertas transacciones en los registros o

		<p>documentos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro de transacciones sin sustancia o respaldo • Mala aplicación de políticas contables.
NIA 315	<p>Párrafo 6 a)</p> <p>Párrafo 6 b)</p> <p>Párrafo 6 c)</p> <p>Párrafo 11 a)</p> <p>Párrafo 11 b)</p> <p>Párrafo 11 c)</p> <p>Párrafo 12</p>	<p>Investigación con la administración y otros dentro de la entidad</p> <p>Procedimientos Analíticos en las auditorías de Estados Financieros</p> <p>Observación e inspección</p> <p>Factores relevantes de la industria, regulatorios u otros factores externos.</p> <p>Naturaleza de la Entidad</p> <p>La selección y aplicación de políticas contables por la entidad, incluyendo las razones para los cambios correspondientes.</p> <p>El control interno</p>

1.1.4 BASE LEGAL

El hecho de que los sistemas de control interno y sistemas contables, son diseñados y operados por seres humanos los cuales con alguna frecuencia cometemos errores y eventualmente nos confabulamos para incurrir en fraudes o actos ilegales, ha generado la necesidad de crear un marco legal, tanto nacional como internacional, incluyendo normativa internacional, que regule y/o sancione las acciones de los mismos.

		auditor y sus anexos de aquellos comerciantes obligados a enviar dicha información al Registro de Comercio.
Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública y Auditoría	Art. 47	Describe las sanciones a las que se exponen los infractores, los cuales están catalogados desde una amonestación verbal, amonestación escrita, multa de uno a quince salarios mínimos urbanos superior vigente y suspensión temporal hasta por cinco años en el ejercicio de la profesión.

1.1.5 IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE ERROR MATERIAL

La auditoría basada en riesgo es un tema que en los últimos años ha sido objeto de múltiples exposiciones en congresos de profesionales de la normativa técnica de auditoría, tanto nacional, como internacional, así como también el surgimiento de bibliografía especializada en auditoría, dada principalmente por el proceso de armonización de las normas internacionales. Por lo que es responsabilidad del auditor recibir un estudio continuo ya que día a día al igual los errores materiales incrementan.

El auditor debe obtener una comprensión de la entidad para identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en los estados financieros debido a fraudes o simplemente errores y que sea suficiente para diseñar y ejecutar los procedimientos de auditoría apropiados.

1.1.5.1 IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DEL RIESGO DE ERROR MATERIAL

Las Normas de auditoría que tratan acerca del tema de “riesgos”, les recuerdan constantemente a los auditores de estados financieros la necesidad de aplicar su juicio profesional al evaluar los

riesgos y la estructura de control interno como principio básico para decidir qué procedimientos de auditoría aplicar, así como la oportunidad y alcance de los mismos; el 100% de los auditores encuestados considera que la evaluación del control interno como un aspecto relevante para la identificación de riesgos, errores o representaciones erróneas de importancia relativa.

Una de las inquietudes del auditor externo durante el proceso de una auditoría de estados financieros es identificar los riesgos de error importante o significativo, que pudieran existir en los estados financieros sujetos a examen, originados por una acción fraudulenta o debido a error. El entorno en que operan las empresas y los procesos con los que lo hacen, presentan riesgos que pueden causar distorsiones (errores) en los estados financieros sujetos a auditoría.

1.1.5.2 RIESGO DE ERROR IMPORTANTE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las normativa técnica de auditoría rige la actuación del auditor, en resumen, que una auditoría deba ser objeto de una cuidadosa planeación, por parte del auditor y durante todo el proceso de una auditoría y que ésta, considerando también la estructura de control interno establecido para minimizarlos, asimismo, que se obtenga el suficiente nivel de evidencia apropiada, mediante pruebas de cumplimiento con controles y mediante pruebas sustantivas, tanto analíticas como de verificación.

De acuerdo al 25.74%, los riesgos significativos más frecuentes en las auditorías de estados financieros son la supresión u omisión de los efectos de ciertas transacciones en los registros o documentos contables y la forma de cómo la entidad documenta sus transacciones. Lo que nos da un indicio a diseñar procedimientos más detallados para estas áreas.

1.1.5.3 IMPLICACIONES EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

Podemos afirmar que el fraude es un engaño hacia un tercero, abuso de confianza, dolo y/o simulación.

El término "fraude" se refiere al acto intencional de la Administración, personal o terceros, que da como resultado una representación equivocada de los estados financieros, pudiendo implicar⁵:

- Manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos.
- Malversación de activos
- Supresión u omisión de los efectos de ciertas transacciones en los registros o documentos.
- Registro de transacciones sin sustancia o respaldo
- Mala aplicación de políticas contables.

1.1.5.4 ERRORES E IRREGULARIDADES

La presentación adecuada de los estados financieros depende de varios factores. El ejercicio de un criterio adecuado en la realización de las estimaciones necesarias en aquellas áreas en donde existan incertidumbres y el suficiente desglose de aspectos significativos, además de los elementos básicos, que son la adecuación y validez de las operaciones y saldos.

Los errores, se consideran que se producen sin intención, mientras que las irregularidades se producen intencionalmente. Puesto que es más difícil prevenir o detectar las irregularidades que los errores. De acuerdo al diagnóstico, en la pregunta número 12, el 33.52% de los auditores encuestados opina que la información fraudulenta está dada en las representaciones engañosas u omisión intencional de hechos o transacciones relevantes en los estados financieros.

⁵ NIA 240, Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros, Apéndice A3.

Un 21.79% también consideran que la información fraudulenta está dada con la manipulación, falsificación o alteración de los documentos con los que se sustentan las transacciones junto con la mala aplicación intencional de los principios de contabilidad. Por lo tanto se deben tener procedimientos eficaces al momento de evaluar estas áreas.

Las posibles irregularidades que efectúan las operaciones de caja y bancos y de sus saldos pueden clasificarse, desde el punto de vista de su ejecución de la siguiente forma:

- Desfalcos:

1.- Interceptación: efectuar cobros antes de que estos se registren (ejemplos: ventas al contado o cobros de cuentas a cobrar no registrados)

2.- Sustracciones: hacerse con una cantidad en efectivo después de haberla registrado (Ejemplo: apoderarse de una cantidad de los cobros registrados pero no depositados, de fondos fijos o cuentas bancarias)

3.- Desviaciones: hacer que un desembolso que en un principio es legítimo se desvíe de su destino correspondiente.

- Distorsiones: modificación de los estados financieros sin obtener ningún activo.

Los errores pueden ser consecuencia de fallos matemáticos o administrativos en los registros contables, aplicación errónea de la normativa contable o mal interpretación de los hechos existentes. Las irregularidades en los estados financieros pueden ser el resultado de una mal interpretación u omisión deliberadas de los efectos de hechos, operaciones u otros cambios intencionados en los registros contables básicos.

Algunos tipos de errores más frecuentes pueden ser:

- Errores de Omisión:

No son intencionales, son errores humanos y los más numerosos y costosos en la industria, pues contribuyen en más al gasto o la falta de beneficio.

- Errores intencionales:

Son los desfalcos y falsificaciones de registros.

- Error de Muestreo.

Se produce cuando se utiliza incorrectamente el valor de una variable incluida en la muestra como por ejemplo, cuando se lista un saldo de una cuenta de 87, 65 anotando en su lugar 78, 65.

1.2 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

De los resultados obtenidos se determinó que el motivo por el cual no existen técnicas para la identificación de riesgos de error material, es porque los auditores no actualizan sus instrumentos con los cambios que surgen en la normativa (Ver Anexo 3), por lo que los auditores de estados financieros no utilizan herramientas que estén a la vanguardia y que les apoyen en la detección de errores materiales; dentro de los aspectos más destacados se tiene:

El estudio y evaluación del control interno tiene relación directa con la ocurrencia o no de un riesgo; sin embargo, la existencia de un procedimiento de control no asegura la eliminación total de un riesgo; por lo que se considera que éste: “Comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos adoptados por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, para promover la eficiencia operativa y provocar la adhesión a las políticas ordenadas por la gerencia”.

La importancia de éste es que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado (Ver Anexo 3).

Dentro de la evaluación del control interno, los auditores estudiados considera que los aspectos que deben ser sometidos a evaluación son: los procedimientos relacionados a la planeación y sistematización, y con igual ponderación consideran que se debe evaluar el personal, que incluye su entrenamiento, moralidad, eficiencia y retribución (Ver Anexo 3).

Entendimiento de la entidad y su entorno, la totalidad de los encuestados considera importante la evaluación de la entidad y su entorno al momento de identificar riesgos de errores materiales en los estados financieros (Ver Anexo 3).

En cuanto a la evaluación de la entidad y su entorno, los factores que se consideran más necesarios a evaluar son la selección y aplicación de políticas contables de la entidad, y con el mismo porcentaje, consideran que la medición y desempeño financiero de la entidad es otro aspecto necesario a evaluar (Ver Anexo 3).

Riesgos significativos, los encuestados consideran que los riesgos más frecuentes en las auditorías son: la supresión u omisión de los efectos de ciertas transacciones en los registros y documentos, y la mala aplicación de las políticas contables de la entidad (Ver Anexo 3).

Lo cual nos da un indicio de cuáles son las áreas más susceptibles a cometer errores materiales, a las cuales como auditor se debe hacer un mayor énfasis y/o realizar procedimientos analíticos para eliminar cualquier posibilidad de existencia de estos.

1.3. PRINCIPALES CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1.3.1 CONCLUSIONES

Los conocimientos técnicos sobre el riesgo de negocio no son un problema en la auditoría, ya que consideran que están capacitados para realizar el trabajo, no obstante en algunas respuestas a las preguntas de las herramientas de investigación de campo, muestran que existe deficiencia en el tema de riesgos de negocio, lo indica que el enfoque del trabajo este dirigido a los riesgos de auditoría, considerando que estos no son determinados en la planificación en base al análisis de los riesgos de negocio.

El entendimiento del concepto de riesgo de error material es fundamental al momento de ejecutar auditorías de estados financieros, ya que si no se tiene el cuidado necesario y la aplicación correcta de este concepto en la ejecución del trabajo podría haber deficiencia en su detección.

La evaluación del control interno es sin duda importante para la mitigación de los riesgos de negocio, proporciona información valiosa de las políticas, procedimientos y tipos de controles relacionados con las actividades principales del negocio.

Es necesario mencionar que la evaluación de los riesgos de negocios es de mucha importancia en la labor de auditoría, existe normativa que lo exige y contribuye grandemente a que el trabajo de auditoría sea más competente y de mayor calidad.

Se considera necesario realizar preliminarmente un estudio sobre los riesgos de negocio, ya que si este tiende a considerarse alto, mayores son los procedimientos que deben efectuarse para reducirlo a un nivel aceptablemente bajo, debido a que existe la posibilidad de no detectar situaciones que incidan de una manera negativa en los objetivos de la empresa, y la mejor

manera de reducir esta posibilidad es con base al análisis de estos riesgos para detectar su incidencia y preparar procedimientos de auditoría adecuados al hallazgo.

1.3.2 RECOMENDACIONES

Es importante que los auditores posean un entendimiento de los riesgos de errores materiales a los cuales están susceptibles los estados financieros sujetos a revisión, con la finalidad de proporcionar al cliente un trabajo de auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y con la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC 1).

Es indispensable que los profesionales que ejercen la auditoría, cuenten con una técnica apegada a la base técnica que les permita identificar estratégicamente aquellos riesgos de error material que afecten adversamente el logro de los objetivos que persigue la entidad.

Es parte de la responsabilidad y obligación del auditor, actualizarse de acuerdo a la normativa establecida por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, mediante la educación continuada que contribuya a la mejora del trabajo y la práctica de la auditoría, basada en evaluación de riesgos de negocio.

Todos los profesionales deben realizar una evaluación preliminar al control interno, para identificar riesgos de auditoría basados en el análisis del negocio, con el objeto de ayudar a las políticas y actividades elaboradas por la administración.

CAPÍTULO II

DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

2.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Para el logro del conocimiento y comprensión de la entidad se establecen diferentes mecanismos o técnicas que el auditor utiliza, dentro de ellas se encuentra la entrevista, que ayudan a detectar errores materiales, por lo que se ve en la necesidad de crear una propuesta que ayude a indagar el control interno de la entidad a la que se va auditar, ya que depende en muchas ocasiones de ello un buen funcionamiento de la administración, así como también la manipulación de información para reflejar datos irreales en sus estados financieros.

La propuesta de cuestionarios de control interno con los que se pretende conocer acerca del manejo de la administración basados en la NIA 315 “Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno” y programas de auditoría que establecen procedimientos a seguir para corroborar que la información contable proporcionada por la entidad está libre de dichos errores, basados en la NIA 330 “Respuestas del auditor a los riesgos evaluados” para identificar riesgos de error material en auditorías externas de estados financieros.

Los cuestionarios de control interno y programas de auditorías presentados son:

- Efectivo y equivalentes del efectivo
- Inversiones
- Cuentas y documentos por cobrar
- Existencias

- Gastos pagados por anticipados
- Propiedad, planta y equipo
- Cuentas y documentos por pagar
- Pasivos a largo plazo
- Otros pasivos
- Capital social
- Compras
- Sueldos y salarios
- Gastos de operación
- Ventas y costos de venta

Con los puntos antes mencionados se pretende detectar riesgos de error material que pueden ser mayores para transacciones significativas no de rutina o asuntos significativos de juicio que requieren el desarrollo de estimaciones contables, ejemplo de:

a) Riesgos de error material que pueden ser mayores para transacciones significativas no de rutinarias que se originan de:

- Mayor intervención de la administración para definir el tratamiento contable.
- Mayor intervención manual para la obtención y procesamiento de datos.
- Cálculos o principios contables complejos.

- La naturaleza de las transacciones no rutinarias, que puede hacer difícil que la entidad implemente controles efectivos sobre los riesgos.
- b) Riesgos de error material mayores para asuntos significativos de juicio que requieren el desarrollo de estimaciones contables, que surgen pueden surgir de:
 - Los principios contables para estimaciones contables o reconocimiento de ingresos pueden estar sujetos a una diferente interpretación.
 - El juicio requerido puede ser subjetivo o complejo, o requiere supuestos sobre los efectos de eventos futuros, por ejemplo, el juicio sobre el valor razonable.

2.1.1 CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO

La Norma Internacional de Auditoría N° 315 establece que el auditor debe de obtener un entendimiento de la entidad y su entorno incluyendo el control interno, suficiente para identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros ya sea debido a fraude o error y suficiente para diseñar procedimientos adicionales de auditoría.

Consiste en obtener un conocimiento del sistema contable y de los controles respectivos del cliente, para realizar una evaluación preliminar del grado de confianza sobre dichos controles, y por ende asegurar la exactitud y la confidencialidad de los registros contables. Además la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa comprende la plana de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas aplicadas por el cliente para salvaguardar sus activos y promover la eficiencia operativa y concede al auditor la base para determinar el riesgo existente en cada cuenta a examinar.

Para obtener una comprensión de la entidad y planificar e iniciar la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, es necesaria la recopilación de información y documentos de dos fuentes: interna y externa.

Se entenderá por fuente interna la información, documentación y registros del cliente; y como fuente externa la información obtenida de proveedores, clientes, instituciones financieras, aquellas instituciones que intervienen directa o indirectamente en el giro de la entidad.

2.1.2 ENTREVISTAS

Las generalidades de la entidad están relacionadas directamente con las funciones básicas que realiza la entidad a fin de lograr sus objetivos. La efectividad de la administración depende la coordinación balanceada entre las etapas del proceso administrativo y la adecuada realización de las actividades de las principales áreas, por lo que es indispensable realizar primeramente una entrevista con la administración para conocer la entidad.

En la identificación de errores materiales es importante conocer acerca de la administración y si esta se encuentra involucrada en actos como el fraude, por lo que se sugiere:

- Verificar si la administración es dominada por una sola persona o por un pequeño grupo
- Verificar si existen familiares del auditor interno que laboran en la entidad, en la misma contabilidad o gerencias.
- Verificar si existe un monitoreo adecuado por el consejo de administración o comité de auditoría
- Verificar si existe monitoreo adecuado de los controles en áreas clave de exposición o áreas que han sido tradicionalmente susceptibles al fraude o errores no intencionales

- Verificar si ha existido o provocado ineffectividad del personal las rotaciones excesivas o inusuales, puestos sin llenar, o la falta de experiencia del personal contratado

2.1.3 ENTENDIMIENTO DEL CONTROL INTERNO

La Norma Internacional de Auditoría N°315 establece que el auditor debe revisar las diferentes partes del control interno, mediante en un proceso de evaluación, el cual exige el ejercicio de un criterio experto y esto hace que tenga que ser realizado por el auditor encargado del trabajo. Además, esta norma establece que el control interno abarca cinco componentes⁶:

- Ambiente de control
- Proceso de evaluación del riesgo de la entidad
- El sistema de información, incluyendo los procesos de negocios relacionados, relevantes a la información financiera y la comunicación.
- Actividades de control
- Monitoreo de controles

2.1.3.1 AMBIENTE DE CONTROL

Incluye las actitudes, conciencia y acciones de la administración y de los encargados del mando. Es el fundamento para un control interno efectivo; éste comprende los siguientes elementos:

- Comunicación y ejecución de la integridad y valores éticos
- Compromiso con la competencia
- Participación de los encargados del mando

⁶ NIA 315 "Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno" Párrafo A51

- Filosofía y estilo operativo de la administración
- Estructura organizacional
- Asignación de la entidad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos

2.1.3.2 PROCESO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO DE LA ENTIDAD

Este proceso sirve para identificar y responder al riesgo del negocio y los resultados consecuentes. Los riesgos pueden surgir o cambiar por las siguientes razones:

- Cambios en el entorno de operaciones
- Personal nuevo
- Sistemas de información nuevos o renovables
- Crecimiento rápido
- Nueva tecnología
- Nuevos modelos y/o pronunciamientos contables

2.1.3.3 EL SISTEMA DE INFORMACIÓN, INCLUYENDO LOS PROCESOS DE NEGOCIOS RELACIONADOS, RELEVANTES A LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA COMUNICACIÓN

Consiste en infraestructura, software, personas, procedimientos y datos. Un sistema de información abarca métodos y registros que:

- Identifican y registran todas las transacciones válidas

- Describen oportunamente las transacciones con suficiente detalle para permitir la clasificación apropiada de las mismas para la información financiera.
- Determinan el periodo de tiempo en que las transacciones ocurrieron para permitir registrar las transacciones en el ejercicio contable apropiado.

2.1.3.4 ACTIVIDADES DE CONTROL

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas de la administración se lleven a cabo, por ejemplo: tomar acciones necesarias para atender a los riesgos que amenazan el logro de los objetivos de la entidad. Las actividades de control relevantes para una auditoría son:

- Revisiones de desempeño
- Procedimiento de información
- Controles físicos
- Segregación de deberes

2.1.3.5 MONITOREO DE CONTROLES

Es un proceso para evaluar la efectividad del desempeño del control interno después de un tiempo. Implica evaluar oportunamente la efectividad de los controles y tomar las medidas correctivas necesarias. Las actividades de monitoreo continuo, comúnmente, están incorporadas en las actividades normales recurrentes de una entidad e incluyen actividades regulares de la administración y de supervisión.

Las actividades de monitoreo de la administración pueden incluir utilizar información de comunicaciones de partes externas como reclamaciones de clientes y comentarios de entidades reguladoras que puedan indicar problemas o mostrar áreas que necesitan mejoras.

Mucha de la información que se utiliza en el monitoreo puede producirla el sistema de información de la entidad. Si la administración asume que los datos utilizados para monitorear son exactos sin tener una base para dicha suposición, los errores que puedan existir en la información podrían, potencialmente, llevar a la administración a conclusiones incorrectas de sus actividades de monitoreo. En consecuencia, se requiere un entendimiento de:

- Las fuentes de la información relacionada con las actividades de monitoreo de la entidad
- La base sobre la que la administración considera que la información es suficientemente confiable para el propósito como parte del entendimiento del auditor de las actividades de monitoreo de la entidad como un componente del control interno.

2.2 DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

Para identificar riesgos de error material, el auditor debe tomar en cuenta los lineamientos que establecen las Normas Internacionales de Auditoría, y adaptarlos a todos sus procesos. Por lo tanto, se presenta el proceso de identificación de riesgos significativos iniciando con la fase de planeación, que es la etapa clave para desarrollar e implementar estrategias; luego se procede a crear el plan de trabajo que son las medidas que se consideran necesarias para minimizar el riesgo de auditoría; finalizando con los programas que se ejecutarán en la siguiente fase de la auditoría.

2.2.1 PLANEACIÓN DE AUDITORÍA

De acuerdo con la Norma Internacional de auditoría N°300 “Planeación de una auditoría de estados financieros”, el auditor deberá establecer la estrategia general de auditoría y desarrollar un plan de trabajo.

En esta fase se establecen las relaciones entre el auditor y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto. Por lo tanto en esta fase se documenta el resultado de las entrevistas y encuesta con el personal clave de la entidad, tomando como guía los elementos principales de esta fase: conocimiento y comprensión de la entidad, objetivos y alcance de la auditoría, análisis preliminar del control interno, análisis de los riesgos y la materialidad, planeación específica de la auditoría, y elaboración de programas de auditoría.

La planeación como etapa primaria del proceso de auditoría externa, se establece para prever los procedimientos que se implican con la finalidad de obtener conclusiones válidas y objetivas, las cuales sirven de soporte a la opinión que se emite sobre la entidad. El primer resultado de esta fase, es la enunciación de los objetivos y alcance de la auditoría que se recopila en un documento denominado plan global de auditoría; a su vez la planificación, involucra el desarrollo de una técnica global para la determinación del alcance y la conducción del trabajo a ejecutar.

El auditor deberá desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría. Mientras que el registro de este plan necesitará estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido preciso de acuerdo al tamaño de la entidad, a la complejidad de la auditoría y a la metodología y tecnología específica utilizada por el auditor.

Los aspectos a considerar para desarrollar el plan de auditoría son: entendimiento de la entidad y su entorno; comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno; riesgos e importancia relativa; naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos; coordinación, dirección, supervisión y revisión; entre otros aspectos, como ejemplo: la posibilidad de que el supuesto de negocio en marcha pueda ser cuestionado, existencia de partes relacionadas, los términos del trabajo y cualesquiera responsabilidades estatutarias.

2.2.2 COMPRENSIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO

Uno de los medios más utilizados en la recopilación de la información necesaria para la revisión y evaluación adecuada del sistema de control interno, es conocido como “cuestionario de control interno”, este consiste en una serie de instrucciones que debe seguir el auditor. Algunos de los lineamientos en la utilización del cuestionario son los siguientes:

- a) Cuando se trate de una pregunta, la respuesta (que por lo general es SI o NO), se anota al lado de la pregunta
- b) El cuestionario de control interno es girado al contador general de la entidad, debido a que este es la persona idónea para responder las preguntas, es quien conoce la operatividad, el sistema contable, políticas de la empresa, manuales de procedimientos y los aspectos generales del giro del negocio.
- c) Finalizada la recopilación de la información, el auditor debe comprobar si los procedimientos realmente utilizados son los indicados, y rellenara el cuestionario personalmente.

- d) El auditor deberá comprobar si los procedimientos empleados en la realidad, se adaptan a las normas de control interno de la entidad objeto de la auditoría.
- e) Se debe tomar en cuenta que el cuestionario hace preguntas específicas y que normalmente una respuesta negativa refleja la existencia de una deficiencia en el sistema de control interno.
- f) Después de haber obtenido un conocimiento adecuado del control interno, mediante la utilización del cuestionario y otras indagaciones por parte del auditor; se debe proceder con los siguientes pasos:
 - Seleccionar los procedimientos de auditoría adecuados, dependiendo de si existen unos controles internos fuertes o débiles.
 - Hacer las recomendaciones oportunas a la administración, para la instrucción de mejoras en el control interno; por medio de una carta a la gerencia.
 - Llevar a cabo un proceso de seguimiento, después de haber hecho estas recomendaciones para determinar si han sido aceptadas y puestas en práctica.

2.3 ESTRUCTURA DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Objetivo: lo que se pretende lograr con el cuestionario

Encabezado

- Título del documento: nombre del cuestionario referido al área evaluada
- Nombre del cliente: el nombre de la entidad a la que se le realizara el cuestionario

- Área examinada: área que se pretenda conocer
- Periodo auditado: el tiempo o año en que se va a realizar la auditoria

Cuerpo

- Columna uno: detalle de las preguntas
- Columna dos: contiene las respuestas
- Columna tres: contiene comentarios, ampliación de las aclaraciones e información sobre las respuestas obtenidas.

Pie

- Fecha de ejecución del cuestionario: día que fue llenado con los datos proporcionados por el cliente
- Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: para darle validez
- Cargo del empleado que proporcionó la información: saber de dónde proviene la información recopilada
- Nombre y firma del auditor que recopiló la información: el auditor evaluador

2.4 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA IDENTIFICAR RIESGOS DE ERROR MATERIAL EN AUDITORIAS DE ESTADOS FINANCIEROS.

Estos cuestionarios han sido preparados para apoyar al auditor en la determinación de la eficiencia del sistema de control interno establecido por la entidad y no tiene el propósito de cubrir todos los aspectos o situaciones específicas de cada cliente.

Con estos se pretende realizar un estudio detallado a la efectividad del control interno de la entidad, creando un cuestionario para las áreas que de acuerdo a la investigación preliminar son las consideradas de mayor riesgo.

2.4.1 CUESTIONARIO 1 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Efectivo y equivalentes de efectivo

Período examinado: 2009

Objetivo: verificar que los sistemas de control del efectivo sean los adecuados y se estén utilizando de acuerdo a lo establecido para el logro de los objetivos.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
<p>Caja General</p> <p>1. ¿Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante recibos pre numerado, relaciones de cobranza y valores recibidos por correo?</p> <p>2. ¿La persona que abre la correspondencia prepara una lista del dinero y los cheques recibidos?</p>	√	√	

3. ¿Son reportados oportunamente al departamento de contabilidad, todos los ingresos y cobranzas misceláneas?	✓		
4. ¿Son las cobranzas diarias depositadas en el banco, intactas y sin demora?	✓		La mayoría son con cheques
5. ¿Existe autorización previa de las salidas de efectivo?	✓		
6. ¿Se cancelan los comprobantes con un sello fechador de “pagado” de tal manera que se prevenga su uso para un pago duplicado?	✓		
7. ¿Es aprobado el pago de comprobantes por algún funcionario responsable?	✓		
8. ¿Son verificados por alguna persona los precios y condiciones de crédito, corrección aritmética y descuentos?	✓		
Bancos			
9. ¿Se hacen todos los desembolsos con cheques nominativos, excepto los de caja chica?	✓		
10. ¿Los cheques anulados son apropiadamente cancelados y archivados?	✓		
11. ¿Se requiere que los cheques sean liberados con firmas mancomunadas?	✓		
12. ¿Está prohibida la firma de cheques en blanco?	✓		
13. ¿Se concilian mensualmente las cuentas de	✓		

<p>cheques y se investigan y registran oportunamente los ajustes que de ellas se derivan?</p> <p>14. ¿Se controla la secuencia numérica de los cheques?</p> <p>15. ¿Se custodian los talonarios de cheques bajo medidas de seguridad?</p> <p>Caja chica</p> <p>16. ¿Existe un monto máximo para cada pago?</p> <p>17. ¿Los importes de los comprobantes son anotados a tinta, tanto en letra como en número?</p> <p>18. ¿Se hacen arqueos sorpresivos?</p> <p>Comentarios</p> <p>Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		
<p>Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u></p> <p>Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u></p> <p>Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u></p> <p>Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u></p>			

2.4.2 CUESTIONARIO 2 - INVERSIONES

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Inversiones

Período examinado: 2009

Objetivo: comprobar que los controles relativos son adecuados y suficientes para el resguardo de las inversiones, de modo que garanticen las operaciones de la entidad.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Se guardan todos los títulos valores en un banco a nombre de la entidad?	✓		
2. ¿Están todos los títulos, con excepción de los bonos al portador a nombre de la entidad?	✓		
3. ¿Tiene acceso el auditor interno a los títulos valores para compararlos con los registros contables?		✓	
4. ¿Son autorizadas las compras y ventas de títulos valores, por funcionarios, el consejo de directores o el departamento de finanzas?	✓		
5. ¿Se elaboran estudios periódicos sobre la cotización en el mercado de los títulos?	✓		

<p>Comentarios</p> <p>Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.</p>			
<p>Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u></p> <p>Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel Gonzales</u></p> <p>Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u></p> <p>Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u></p>			

2.4.3 CUESTIONARIO 3 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Cuentas y documentos por cobrar

Período examinado: 2009

Objetivo: comprobar que los controles relativos son adecuados y suficientes para el manejo de las cuentas y documentos por cobrar, de modo que garanticen las operaciones de la entidad.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Se determinan los saldos de las cuentas de los clientes por lo menos una vez al mes, y los totales se comparan con la cuenta de control del libro mayor?	✓		
2. ¿Las notas de cargo y de crédito son aprobadas por un funcionario responsable y bajo un control numérico?	✓		
3. ¿Se requiere de la aprobación de un funcionario responsable para otorgar descuentos fuera de plazo o superiores a los establecidos?	✓		
4. ¿Es verificado el cumplimiento con los límites de crédito?	✓		
5. ¿Se practican arqueos rotativos de las cuentas y documentos por cobrar?	✓		
6. ¿Se confirman por escrito los saldos más significativos de los clientes?	✓		
7. ¿Los depósitos en garantía son efectuados con base a contratos y son recuperados después de la expiración de los plazos respectivos?		✓	No existen
8. ¿Existe una separación contable adecuada para el registro de anticipos a empleados y proveedores y son comparados mensualmente con el libro	✓		

<p>mayor?</p> <p>Comentarios</p> <p>Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.</p>			
<p>Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u></p> <p>Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u></p> <p>Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u></p> <p>Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u></p>			

2.4.4 CUESTIONARIO 4 - EXISTENCIAS

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Existencias

Período examinado: 2009

Objetivo: verificar que los controles para el manejo de los inventarios sean confiables y adecuados con el registro de las diferentes operaciones que desarrolla la entidad.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Se mantienen registros de inventarios perpetuos para materias primas, materiales, productos en proceso y/o terminados?	✓		Cantidades y valores
2. ¿Muestran esos registros cantidades solamente, o cantidades y valores?			
3. ¿Son controlados los registros mediante cuentas en el libro mayor?	✓		Semestralmente
4. ¿Las entradas y salidas se hacen únicamente por informes de entrada al almacén y por requisiciones?	✓		
5. ¿Se practican inventarios físicos, con regularidad?	✓		
6. ¿Los inventarios físicos son supervisados por contabilidad y costos?	✓		
7. ¿Los desperdicios están bajo un control que asegure una apropiada contabilización?	✓		
8. ¿Son ajustados los registros de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos?	✓		
9. ¿Existen inventarios excesivos, dañados, obsoletos o de lento movimiento?			
10. ¿Existe un adecuado control y registro sobre las mercaderías enviadas a consignación?			No aplica
11. ¿El método de valuación de inventario es	✓		

apropiado? Comentarios Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.			
Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u> Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u> Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u> Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u>			

2.4.5 CUESTIONARIO 5 - GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Gastos pagados por anticipado

Período examinado: 2009

Objetivo: comprobar que los controles relativos son adecuados y suficientes para el manejo de los gastos pagados por anticipado garantizando las operaciones reales de la entidad.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
<p>1. ¿Existe una separación contable adecuada para el registro de primas de seguros y fianzas pagadas por anticipado?</p> <p>2. ¿Se separa el registro contable de intereses pagados por anticipado y otros pagos anticipados?</p> <p>3. ¿Existe un auxiliar o registro contable que detalle los conceptos que integran los saldos de pagos anticipados y las bases de su aplicación a resultados?</p> <p>4. ¿Se registran mensualmente la parte proporcional devengada?</p> <p>Comentarios Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		
<p>Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u></p> <p>Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u></p> <p>Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u></p> <p>Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u></p>			

2.4.6 CUESTIONARIO 6 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Propiedad, planta y equipo

Período examinado: 2009

Objetivo: comprobar que los controles relativos al activo fijo sean lo suficientemente adecuados para el manejo y registro de las adquisiciones y retiros de bienes, de modo que se garantice la salvaguarda de dichos activos.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Las adquisiciones, ventas o bajas de maquinaria y equipo están autorizadas?	✓		Semestralmente
2. ¿Se tienen registros detallados para cada uno de los diferentes activos fijos de la entidad?	✓		
3. ¿La entidad practica inventarios físicos periódicamente con motivo de comparar con los registros contables?	✓		
4. ¿Se registran las depreciaciones acumuladas por grupos que correspondan con las clasificaciones de bienes de activo fijo depreciable?	✓		
5. ¿Las depreciaciones son acumuladas con base en estimación de vida útil probable?	✓		

Comentarios Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.			
Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u> Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u> Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u> Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u>			

2.4.7 CUESTIONARIO 7 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Cuentas y documentos por pagar

Período examinado: 2009

Objetivo: comprobar que los controles relativos a las cuentas por pagar sean lo suficientemente adecuados y necesarios de modo que garanticen la efectividad de las operaciones de la entidad.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Se reciben estados de cuenta de los proveedores más importantes; son conciliados y se	✓		

<p>hacen los ajustes relativos?</p> <p>2. ¿Se aprovechan los descuentos por pronto pago concedidos por los proveedores y se hace su respectivo registro contable?</p> <p>3. ¿Se tienen registros auxiliares y se comparan mensualmente con los saldos del libro mayor?</p> <p>4. ¿Se revisan periódicamente las cuentas de los proveedores para comprobar que los pagos se hacen con base a los comprobantes respectivos?</p> <p>5. ¿Habitualmente se realizan confirmaciones de saldos con los proveedores?</p> <p>Comentarios</p> <p>Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.</p>		<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	
<p>Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u></p> <p>Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u></p> <p>Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u></p> <p>Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u></p>			

2.4.8 CUESTIONARIO 8 - PASIVOS A LARGO PLAZO

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Pasivos a largo plazo

Período examinado: 2009

Objetivo: comprobar que los controles relativos a los pasivos a largo plazo garanticen el manejo y registro de las operaciones de la entidad.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Los préstamos son debidamente autorizados?	✓		
2. ¿Se lleva un registro de documentos por pagar y se concilian regularmente con la cuenta del libro mayor?	✓		
3. ¿Los documentos pagados, son archivados adecuadamente?	✓		
<p>Comentarios</p> <p>Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.</p>			

Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u> Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u> Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u> Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u>

2.4.9 CUESTIONARIO 9 - OTROS PASIVOS

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Otros pasivos

Período examinado: 2009

Objetivo: comprobar que los controles relativos a otros pasivos, se ajusten a las necesidades de las operaciones de la entidad, y que estos garanticen el buen manejo y registro de los mismos.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Se crean regularmente provisiones para? a) Impuestos b) Gratificaciones a empleados c) Indemnizaciones d) Comisiones e) Asistencia técnica f) Regalías	 ✓ ✓	 ✓ ✓ ✓ ✓	

<p>g) Rentas</p> <p>h) Energía eléctrica</p> <p>i) Intereses sobre documentos por pagar</p> <p>j) Primas de seguro sobre pólizas abiertas</p> <p>k) Honorarios</p> <p>l) Pago de ISSS y AFP'S</p> <p>m) Impuesto sobre la renta</p> <p>2. ¿El cálculo de las provisiones para impuestos está basado en las leyes respectivas?</p> <p>Comentarios</p> <p>Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p>	
<p>Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u></p> <p>Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u></p> <p>Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u></p> <p>Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u></p>			

2.4.10 CUESTIONARIO 10 - CAPITAL SOCIAL

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Capital Social

Período examinado: 2009

Objetivo: comprobar que los controles relativos al capital social sean lo suficientemente adecuados y necesarios de modo que garanticen la efectividad de las operaciones de la entidad.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Existen registros adecuados de como esta integrado el capital social?	✓		
2. ¿Están todas las modificaciones de capital basadas en decisiones tomadas en asambleas generales de accionistas?	✓		
3. ¿Se hace constar en las escrituras respectivas de forma precisa el pago de aumento de capital? (si hubiese)	✓		
4. ¿Coinciden los registros contables con lo presentado en la declaración del impuesto sobre la renta?	✓		
5. ¿Se cancelan anualmente las cuentas de resultado contra la cuenta de pérdidas y ganancias?	✓		
6. ¿Los movimientos en la reserva legal y su saldo	✓		

<p>acumulado, cumplen con lo establecido en el Código de Comercio de El Salvador?</p> <p>Comentarios</p> <p>Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.</p>			
<p>Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u></p> <p>Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u></p> <p>Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u></p> <p>Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u></p>			

2.4.11 CUESTIONARIO 11 - COMPRAS

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Compras

Período examinado: 2009

Objetivo: comprobar que los diferentes controles establecidos para el manejo de las compras sean lo suficientemente adecuados y necesarios de modo que garanticen la efectividad de las operaciones de la entidad.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Se realiza el ingreso de cada compra a su respectiva bodega?	✓		
2. ¿Se tiene un control de las entradas y salidas de los productos a las bodegas?	✓		
3. ¿Se tiene un control sobre la devolución de mercaderías?	✓		
4. ¿Las compras son autorizadas por la gerencia?			
5. ¿Se documentan correctamente todas las compras realizadas?	✓	✓	
6. ¿Para efectuar una compra se hacen cotizaciones previas?	✓		
7. ¿Se efectúan compras por medio de caja chica?	✓		
<p>Comentarios</p> <p>Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.</p>			
<p>Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u></p> <p>Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u></p> <p>Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u></p> <p>Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u></p>			

2.4.12 CUESTIONARIO 12 - SUELDOS Y SALARIOS

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Sueldos y salarios

Período examinado: 2009

Objetivo: comprobar que los diferentes controles establecidos para el manejo del área de sueldos y salarios garanticen la eficiencia de las operaciones y proceso realizados por la entidad.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Se cuenta con contratos de trabajos individuales y colectivos?	✓		
2. ¿Las vacaciones, horas extras, aumentos de salarios y otras contraprestaciones son autorizadas por escrito?	✓		
3. ¿Las nominas son verificadas con respecto a horas extras, salarios, deducciones, cálculos y sumatorias?	✓		
4. ¿Las nominas son revisadas y autorizadas antes de su respectivo pago por las personas que preparan, revisan y autorizan?	✓		
5. ¿Se entregan recibos de pagos a los empleados?	✓		
6. ¿Se identifican con DUI cada uno de los trabajadores al momento de realizar el pago de la	✓		

<p>planilla?</p> <p>7. ¿Se tiene un expediente laboral para cada empleado que contenga sus principales datos personales? ✓</p> <p>8. ¿Se tiene una cuenta bancaria exclusiva para el pago de sueldos y salarios? ✓</p> <p>9. ¿Los pagos de nóminas se hacen por medio de cheques? ✓</p> <p>Comentarios</p> <p>Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.</p>			
<p>Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u></p> <p>Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u></p> <p>Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u></p> <p>Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u></p>			

2.4.13 CUESTIONARIO 13 - GASTOS DE OPERACIÓN

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Gastos de Operación

Período examinado: 2009

Objetivo: comprobar que los diferentes controles establecidos para el manejo de los gastos de operación sean lo suficientemente adecuados para garantizar la efectividad de los presupuestos y otros registros por parte de la entidad.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Existe separación de los gastos de operación por las funciones a quienes beneficiaron? (administración o ventas)	✓		
2. ¿Se tiene un análisis completo para cada subcuenta de gastos?	✓		
3. ¿Los gastos de una misma naturaleza, tienen siempre la misma aplicación contable?	✓		
4. ¿Se revisan sistemáticamente las operaciones que afectan las cuentas de gastos de operación, tales como egresos, compras, nóminas e inventarios?	✓		
5. ¿Se provisionan los gastos por servicios básicos?	✓		

<p>6 ¿Se prorratean los gastos por servicios básicos?</p> <p>Comentarios</p> <p>Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.</p>	√		
<p>Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u></p> <p>Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u></p> <p>Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u></p> <p>Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u></p>			

2.4.14 CUESTIONARIO 14 - VENTAS Y COSTO DE VENTAS

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Ventas y costo de ventas

Período examinado: 2009

Objetivo: comprobar que los diferentes controles establecidos sean lo suficientemente adecuados y necesarios para el manejo y registro de las operaciones de ventas y su respectivo costo de ventas.

PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Existe una actualización de los precios por unidad y de los porcentajes de descuento en base al listado de precios autorizado?	✓		
2. ¿Se documentan correctamente las ventas efectuadas?	✓		
3. ¿Coincide el total de las unidades vendidas con el resultado de la suma algebraica del inventario inicial mas las compras, menos el inventario final?	✓		
4. ¿La proporción de ventas al contado y al crédito con respecto a las ventas totales, cumplen con las políticas de ventas establecidas?	✓		
5. ¿Se efectúa al final del ejercicio el conteo de la mercadería disponible para la venta?	✓		
6. ¿Se cumplen los pronósticos de ventas establecidos?	✓		
7. ¿Es adecuado el proceso para el cálculo del costo de ventas en cada tipo de mercadería elaborada?	✓		
Comentarios			
Con base a los resultados obtenidos de las respuestas de este cuestionario, se concluirá si el			

control interno relativo a ésta área, es alto, medio o bajo.			
<p>Fecha de ejecución del cuestionario: <u>08 de abril de 2012</u></p> <p>Nombre y firma del empleado que proporcionó la información: <u>Miguel Ángel González</u></p> <p>Cargo del empleado que proporcionó la información: <u>contador general</u></p> <p>Nombre y firma del auditor que recopiló la información: <u>Marisela Olmedo y Arely Colocho</u></p>			

En conclusión la administración posee un buen control interno, pero el auditor debe de actuar con escepticismo profesional, por lo que a continuación se presentan los programas para hacer frente a posibles errores materiales

2.5 ESTRUCTURA DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría N° 300 “Planeación de una auditoría de estados financieros”, es necesario preparar por escrito un programa que consta generalmente de un listado de los principales pasos que se han de realizar en el desarrollo del examen. Este programa debe contener: objetivos de la auditoría por cada área a examinar, establecer la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos que se requieren para implementar el plan global de auditoría; éste ayuda a organizar y distribuir el trabajo.

Encabezado

- Título del documento: nombre del cuestionario referido al área evaluada

- Nombre del cliente: el nombre de la entidad al que se le realizara el cuestionario
- Área examinada: el área que se pretenda conocer
- Periodo auditado: el tiempo o año en que se va a realizar la auditoria
- Objetivos: el objetivo(s) del programa

Cuerpo

- Columna uno: descripción de los procedimientos
- Columna dos: elaborado por:
- Columna tres: referencia a los PT's

Pie

- Fecha de ejecución: la fecha que realizaron los procedimientos.
- Nombre y firma del auditor: el auditor evaluador

2.5 PROGRAMAS DE AUDITORIA

Para validar la información que la entidad ha suministrado con respecto a cada rubro estudiado del control interno, se fija el programa de auditoría y control interno desarrollando los puntos que se describen a continuación: revisar y evaluar la solidez y/o debilidades del sistema de Control Interno y planear y realizar las pruebas sustantivas de las cifras que muestran los estados financieros y que sean necesarias de acuerdo con las circunstancias.

2.6.1 PROGRAMA 1 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Efectivo y equivalentes de efectivo

Período auditado: 2009

Objetivo: comprobar la autenticidad de los fondos, así como verificar las disponibilidades y restricciones del efectivo y observar su adecuada presentación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
<p>Procedimientos analíticos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Explicar movimientos e investigar relaciones no esperadas o inusuales entre montos del periodo auditado con el periodo anterior. 2. Revisar los registros de cuentas del libro mayor para identificar ítems significativos <p>Pruebas detalladas de transacciones y saldos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elabore una cédula sumaria con los saldos del efectivo, tomados de los estados financieros preparados por el cliente. - Coteje los saldos del efectivo con los registros contables del libro mayor respectivo y los auxiliares - Verifique la existencia de nuevas cuentas bancarias y compararlas con el libro mayor 		

<ul style="list-style-type: none">- Practique arqueos a los fondos de caja general y caja chica simultáneamente y por sorpresa a la fecha del cierre contable.- Solicite a la entidad autorización escrita de confirmaciones de saldos con los bancos en los cuales ésta tiene cuentas a la fecha de cierre e inclusive con los bancos que no se reflejan en los estados financieros para comprobar la inexistencia de cuentas; solicite las conciliaciones bancarias y efectúe el siguiente trabajo:<ul style="list-style-type: none">- Verifique la conexión aritmética- Asegúrese que las conciliaciones bancarias incluyan todos aquellos registros contables pendientes de procesar tanto por el banco como por la entidad.- Coteje los saldos confirmados con los saldos de las conciliaciones preparadas por la entidad.- Si hubieran diferencias, investigue y documente errores e irregularidades encontradas <p>Conclusión</p> <p>Con base a los resultados obtenidos de los procedimientos, se concluirá si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas</p>		
--	--	--

Fecha de ejecución _____ Nombre y firma del auditor : _____

2.6.2 PROGRAMA 2 - INVERSIONES

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Inversiones

Período auditado: 2009

Objetivo: comprobar las inversiones reales a la fecha de presentación de los estados financieros así como su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
Procedimientos analíticos 1. Explicar movimientos e investigar relaciones no esperadas o inusuales entre los montos del periodo corriente y el periodo anterior respecto a: - Saldo de cada tipo de inversión - Cartera de inversiones (costo o valor de mercado)		

<ul style="list-style-type: none"> - Compras de inversiones - Ventas de inversiones (ingreso y costo) - Dividendos e intereses ganados - Renta de las inversiones como porcentaje de las mismas <p>2. Revisar los registros contables en las cuentas de mayor para identificar ítems significativos o inusuales.</p> <p>3. Revisar las conciliaciones de los listados de inversiones con el mayor general</p> <p>4. Comparar el rendimiento promedio de la cartera de inversiones durante el periodo auditado y el periodo anterior o con los rendimientos promedio de mercado.</p> <p>Pruebas detalladas de transacciones y saldos</p> <p>1. Obtener un listado de transacciones de compra y venta de inversiones y :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificar su exactitud matemática - Investigar los registros contables significativos o inusuales <p>2. Para la compra de inversiones seleccionadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparar con el listado de transacciones - Comparar los costos con la documentación de respaldo y examinar la evidencia de ejecución. - Verificar la exactitud matemática 		
---	--	--

<p>4. Revisar los cobros posteriores al cierre del periodo contable para identificar dividendos o interés no registrados</p> <p>5. Al cierre del periodo contable obtenga el listado de inversiones y :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verifique la exactitud matemática - Investigue las partidas significativas o inusuales - Comparar el valor del mercado con publicaciones confiables - Determinar la necesidad de un ajuste de la valuación de las inversiones - Inspeccionar y recontar los certificados - Confirmar las inversiones en poder de terceros - Para las inversiones sin cotización, comparar el valor contabilizado con el ultimo precio de venta conocido o con otra fuente considerada confiable - Comparar el costo de las inversiones con los papeles de trabajo del periodo anterior o con las transacciones auditadas - Comprobar la exactitud matemática de la amortización de primas o descuentos de las inversiones <p>Conclusión</p> <p>Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este</p>		
---	--	--

componente son válidas, y si existe error material.		
Fecha de ejecución _____		
Nombre y firma del auditor : _____		

2.6.3 PROGRAMA 3 - CUENTAS POR COBRAR

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Cuentas por cobrar

Período auditado: 2009

Objetivo: verificar la certeza del monto del as cuentas con derecho a cobro y su relación con la incobrabilidad de las mismas y comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
1. Explicar movimientos a investigar relaciones no esperadas o inusuales entre montos del periodo corriente, con el periodo anterior y presupuestados con respecto a: - Antigüedad de las cuentas por cobrar - Cuentas por cobrar dadas de baja en los estados		

<p>financieros</p> <p>Procedimientos de auditoría detallados</p> <p>1. Obtener un listado de cobros y :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comprobar los totales seleccionados con el libro mayor - Verificar su exactitud matemática - Investigar los registros contables significativos o inusuales <p>2. Obtener la conciliación del listado de cuentas por cobrar con el libro mayor al cierre del periodo contable y :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificar su exactitud matemática - Por los cobros seleccionados coteje el valor con la boleta de remesa - Comparar los montos de las cuentas con su respectiva documentación de respaldo - Investigar las partidas conciliatorias significativas o inusuales <p>3. Obtener el listado de cuentas por cobrar al cierre del periodo y:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificar su exactitud matemática - Investigar las partidas significativas o inusuales - Investigar los saldos acreedores <p>4. Para las cobranzas seleccionadas de deudores</p>		
---	--	--

<p>previos y posteriores al cierre del periodo realizar pruebas de corte.</p> <p>5. Realizar el seguimiento correspondiente para una selección de:</p> <ul style="list-style-type: none">- Cuentas por cobrar- Créditos específicos otorgados a deudores- Aplicar procedimientos alternativos para los casos sin respuesta- Asegurarse que el cobro haya sido aplicado en la cuenta en la cuenta individual al cierre <p>6. Obtener la antigüedad de cuentas a cobrar al cierre del periodo y:</p> <ul style="list-style-type: none">- Comparar los totales con el monto del libro mayor-Comprobar la exactitud de la antigüedad de los saldos comparando con los registros contables individuales con la documentación de respaldo- Verificar su exactitud matemática- Investigar las partidas significativas o inusuales <p>7. Para los saldos vencidos seleccionados:</p> <ul style="list-style-type: none">- Comparar la antigüedad de las cuentas por cobrar- Comparar los detalles con las facturas correspondientes- Analizar su cobrabilidad con el gerente de créditos- Considerar pagos posteriores y antecedentes de pago		
---	--	--

<ul style="list-style-type: none">- Examinar la calificación crediticia del deudor- Determinar la razonabilidad de la provisión contabilizada para los saldos vencidos, si existiera.- Obtener un análisis de la estimación para cuentas incobrables al cierre del periodo y:<ul style="list-style-type: none">- Compara el total con el libro mayor- Verificar la exactitud matemática- Considerar los datos históricos relevantes- Revisar la documentación de respaldo de las cobranzas de créditos dados de baja en periodos anteriores- Investigar los registros significativas o inusuales <p>Conclusión</p> <p>Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan éste componente son válidas.</p>		
<p>Fecha de ejecución _____</p> <p>Nombre y firma del auditor : _____</p>		

2.6.4 PROGRAMA 4 - EXISTENCIAS

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Existencias

Período auditado: 2009

Objetivo: comprobar que los inventarios estén valuados adecuadamente y verificar su apropiado registro y su presentación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
<p>Procedimientos analíticos</p> <p>1. Explicar los movimientos e investigar relaciones no esperadas o inusuales entre los montos del período corriente y el período anterior, con respecto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Existencias de las mercaderías - Costo promedio de las existencias - Obsolescencia y antigüedad de las existencias - Meses de la disponibilidad de la mercadería - Margen bruto por producto o establecimiento <p>2. Asegúrese que los auxiliares para el control de inventarios concilien con lo registrado en el libro mayor</p> <p>3. Revise los ajustes de inventarios e investigue los</p>		

<p>montos significativos inusuales</p> <p>4. Comparar las cantidades de existencias con la utilización anterior y la proyectada</p> <p>Pruebas detalladas de transacciones y saldos</p> <p>1. Asistir al inventario físico y observar los procedimientos de recuentos del cliente</p> <p>2. Para nuestras pruebas durante el inventario físico, comparar las cantidades recontadas con el listado de existencias físicas.</p> <p>3. Para los registros de existencia seleccionados:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparar las cantidades con el listado de inventario físico y con los registros contables - Comparar los costos unitarios con la documentación de respaldo - Verificar su exactitud matemática <p>4. Obtener una lista de las existencias en poder de terceros (si las hubieren) y:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparar el total con el dato del libro mayor - Verificar la exactitud matemática - Confirmar las cantidades directamente con los terceros - Si las existencias con terceros son significativas, asistir a los conteos físicos <p>5. Obtener un análisis de la provisión para</p>		
---	--	--

<p>existencias obsoletas o de movimiento lento y:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparar el total con el libro mayor - Verificar su exactitud matemática - Verificar la razonabilidad de la provisión al final del período <p>6. Indagar con la gerencia la existencia de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planes para vender productos mediante promociones especiales o descuentos - Posibles lanzamientos de nuevos productos u otras acciones que puedan afectar la comercialización de las existencias <p>7. Probar los registros detallados de existencias al cierre del período para detectar existencias excesivas o de lento movimiento.</p> <p>Conclusión</p> <p>Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan éste componente son válidas.</p>		
<p>Fecha de ejecución _____</p> <p>Nombre y firma del auditor : _____</p>		

2.6.5 PROGRAMA 5 - PAGOS ANTICIPADOS

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Pagos anticipados

Período auditado: 2009

Objetivo: verificar que los valores por gastos anticipados sean reales y por beneficios futuros a recibir, además de su adecuada presentación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
<p>Procedimientos analíticos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Explicar movimientos e investigar relaciones no esperadas o inusuales entre los montos del período corriente y el período anterior de los saldos de los gastos anticipados individuales y en conjunto 2. Revisar los registros contables de los gastos pagados por anticipados en las cuentas del libro mayor para identificar ítems significativos o inusuales. <p>Pruebas de transacciones y saldos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obtener registros auxiliares que respalden los gastos pagados por anticipado incluyendo su amortización y saldos al cierre del periodo y: <ul style="list-style-type: none"> - Comparar las transacciones y saldos con el libro mayor 		

<p>- Investigar los ítems significativos o inusuales</p> <p>2. Para gastos pagados por anticipado seleccionados realice los siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparar los detalles con la documentación de respaldo - Determinar la razonabilidad de los montos diferidos para periodos futuros - Determinar si los plazos de amortización son razonables y uniformes con los del período anterior - Verificar la exactitud matemática de los cargos por amortización del período <p>3. Confirmar con terceros los saldos por gastos pagados por anticipado</p> <p>Conclusión</p> <p>Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan éste componente son válidas.</p>		
<p>Fecha de ejecución _____</p> <p>Nombre y firma del auditor : _____</p>		

2.6.6 PROGRAMA 6 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Propiedad, planta y equipo

Período auditado: 2009

Objetivo: comprobar la existencia real del activo fijo y su consistencia y adecuada aplicación de métodos de valuación, depreciación y presentación en los estados financieros auditados.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
<p>Procedimientos analíticos</p> <p>1. Explicar movimientos e investigar relaciones no esperadas o inusuales entre montos del período corriente y el anterior, con relación a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Costos de los activos por tipo - Adquisiciones por tipos de activos - Retiros por tipo de activos - Gastos de reparación y mantenimiento <p>2. Revisar los registros de activo fijo, adquisiciones, retiros y depreciaciones en las cuentas del libro mayor respectivas para identificar ítems significativos o inusuales.</p> <p>3. Revisar las conciliaciones de los listados de depreciación con el libro mayor.</p>		

<p>Pruebas detalladas de transacciones y saldos</p> <ol style="list-style-type: none">1. Obtener los registros detallados de activos fijos del período, comparar con el libro mayor y verificar la exactitud matemática, comparar los montos con la documentación de respaldo adecuada e investigar los registros conciliatorios significativos o inusuales.2. Para los retiros seleccionados, realizar las actividades siguientes:<ul style="list-style-type: none">- Comparar con el listado de adquisiciones y retiros- comparar el detalle con la documentación de respaldo respectiva- Verificar el adecuado registro contable3. Determinar que las políticas de depreciación y la vida útil estimada sea uniforme con las del periodo anterior4. Comparar el costo de los activos fijos y su respectiva depreciación acumulada de los bienes retirados con el listado de adquisiciones y retiros5. Por los contratos de arrendamiento activos seleccionados durante el período realice lo siguiente:<ul style="list-style-type: none">- Comparar con el libro mayor- Comparar los detalles con el contrato de		
---	--	--

<p>arrendamiento</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificar la exactitud matemática de los montos de los contratos de arrendamiento activados - Realizar una inspección física de los activos incorporados y asegurarse de su condición - Confirmar los detalles directamente con los arrendadores <p>6. Para los gastos, reparaciones y mantenimiento seleccionados revisar la documentación de respaldo respectiva.</p> <p>Conclusión</p> <p>Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan éste componente son válidas.</p>		
<p>Fecha de ejecución _____</p> <p>Nombre y firma del auditor : _____</p>		

2.6.7 PROGRAMA 7 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Cuentas y documentos por pagar

Período auditado: 2009

Objetivo: verificar que las cuentas y documentos por pagar estén contraídas a nombre de la entidad y que realmente estén pendientes de pago, y comprobar si existen garantías otorgadas y su adecuada presentación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
<p>Procedimientos analíticos</p> <p>1. Explicar los movimientos e investigar relaciones no esperadas o inusuales entre los montos del periodo corriente y el anterior, respecta a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuentas por pagar - Cuentas por pagar a proveedores, por tipo de compra. <p>Pruebas de detalle de transacciones y saldos</p> <p>1. Revise las conciliaciones de las cuentas por pagar con el libro mayor, verificando operaciones aritméticas, documentación de soporte e investigar registros conciliatorios importantes.</p>		

<p>2. Realizar lectura del libro mayor por cada mes, identificando registros inusuales o anormales.</p> <p>3. Documentar cambios ocurridos en el personal y procedimientos claves de ésta área.</p> <p>4. Obtener el listado de cuentas por pagar y realice el siguiente trabajo:</p> <ul style="list-style-type: none">- Operaciones aritméticas- Investigar registros significativos o inusuales <p>5. Seleccione las cuentas y documentos por pagar mayores a \$ _____, y efectúe lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">- Comparar con el listado de cuentas por pagar- Comparar los detalles de las cuentas por pagar con los documentos de respaldo (arqueo de los documentos)- Verificar las operaciones aritméticas- Efectuar las pruebas de conciliación de los estados de cuenta con los presentados por el proveedor respectivo <p>6. Solicite confirmación de cuentas por pagar a proveedores y cualquier otra cuenta significativa</p> <p>7. Efectúe el cierre de la circulación. En caso de no obtener respuestas favorables realice procedimientos alternos, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none">- Prueba de pagos posteriores- Examen de documentos de soporte o arqueo de		
--	--	--

<p>documentos</p> <p>8. Para las facturas de proveedores seleccionadas recibidas con posterioridad al cierre del período, revisar los ítems que deberían haber sido provisionados al cierre.</p> <p>Conclusión</p> <p>Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustenta este componente son válidas.</p>		
<p>Fecha de ejecución _____</p> <p>Nombre y firma del auditor : _____</p>		

2.6.8 PROGRAMA 8 - PASIVOS A LARGO PLAZO

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Pasivos a largo plazo

Período auditado: 2009

Objetivo: verificar que realmente las obligaciones a largo plazo estén pendientes de pago, comprobando si están respaldadas por garantías y su adecuada presentación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
<p>Procedimientos analíticos</p> <p>1. Explicar los movimientos e investigar relaciones no esperadas o inusuales entre los montos del periodo corriente con el anterior, respecto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ingresos por préstamos - Saldos de préstamos de largo y corto plazo - Obligaciones por refinanciamiento de préstamos - Gastos por intereses - Intereses capitalizados - Intereses devengados pendientes de pago - Intereses como porcentajes de los préstamos <p>2. Verificar los registros de los préstamos y gastos por intereses en las cuentas del libro mayor para identificar transacciones inusuales o significativas</p> <p>3. Revisar las cancelaciones de préstamos posteriores al cierre del período, e investigar los ítems significativos o inusuales</p> <p>Pruebas detalladas de transacciones y saldos</p> <p>1. Obtener los registros detallados de préstamos, gastos por intereses e intereses devengados a pagar; comparar los saldos con los del libro mayor</p>		

<p>y:</p> <ul style="list-style-type: none">- Verificar la exactitud matemática- Comparar las partidas seleccionadas con los acuerdos de préstamos y refinanciamientos- Investigar los registros significativos o inusuales <p>2. Para los préstamos seleccionados realice:</p> <ul style="list-style-type: none">- Compare con los saldos de préstamos e intereses devengados a pagar al cierre del período y los gastos por intereses del periodo con los registros detallados- Verificar la exactitud matemática de los nuevos préstamos cancelados- Comparar los recibos de pagos u otra documentación de respaldo- Para la cancelación de préstamos durante el período y posterior al cierre del mismo, compare los montos y fechas de pago con los acuerdos del préstamos.- Verificar la exactitud matemática de los interese devengados al cierre del período- Confirmar con la institución financiera de los detalles de pagos de intereses durante el período y si hubiesen pagos anticipados <p>3. Revisar los documentos de aprobación de nuevos préstamos y comparar con los préstamos</p>		
---	--	--

<p>reales.</p> <p>4. Confirmar con la institución financiera el detalle de los préstamos vigentes durante el período y al cierre del mismo.</p> <p>5. Obtener evidencia del cumplimiento de las cláusulas claves de los acuerdos de préstamos, mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inspección de los acuerdos correspondientes - Revisión del cumplimiento de cláusulas restrictivas - Confirmar con la gerencia respecto al cumplimiento de los acuerdos de préstamos <p>Conclusión</p> <p>Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan éste componente son válidas</p>		
<p>Fecha de ejecución _____</p> <p>Nombre y firma del auditor : _____</p>		

2.6.9 PROGRAMA 9 - OTROS PASIVOS

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Otros pasivos

Período auditado: 2009

Objetivo: comprobar que los montos provisionados sean los correctos y estén presentados fiablemente en los estados financieros examinados.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
<p>Procedimientos analíticos</p> <p>1. Explicar movimientos e investigar relaciones no esperados o inusuales entre los montos del período corriente con el período anterior, respecto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Provisiones para honorarios de auditoría - Provisiones para honorarios legales - Provisiones para honorarios de consultoría - Provisiones para contingencias - Provisiones para impuestos - Otras provisiones - Otros pasivos <p>2. Revisar los registros por provisiones y otros pasivos en las cuentas del libro mayor para</p>		

<p>identificar ítems significativos o inusuales.</p> <p>Pruebas detalladas de transacciones y saldos</p> <p>1. Obtener registros detallados que respalden las provisiones y otros pasivos, y:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparar las transacciones y saldos con el libro mayor - Verificar la exactitud matemática - Verificar ítems significativos <p>2. Para otros pasivos seleccionados:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparar con los registros detallados - Comparar los detalles de la documentación de respaldo - Verificar la exactitud matemática <p>3. Para las provisiones seleccionadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparar con los registros detallados que respalden los pasivos devengados - Comparar con los comprobantes, contratos, cálculos u otra documentación de respaldo - Verificar la exactitud matemática <p>4. Revisar los registros de erogaciones recurrentes y provisiones del ejercicio anterior para determinar que todos los pasivos devengados han sido contabilizados.</p> <p>5. Obtener información del asesor legal con</p>		
--	--	--

<p>respecto al estado de litigios pendientes y en curso, así como a reclamos que puedan dar lugar a futuras demandas</p> <p>Conclusión</p> <p>Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan éste componente son válidas.</p>		
<p>Fecha de ejecución _____</p> <p>Nombre y firma del auditor : _____</p>		

2.6.10 PROGRAMA 10 - CAPITAL SOCIAL

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Capital social

Período auditado: 2009

Objetivo: comprobar la autenticidad de las cifras que componen el capital social y verificar su adecuada presentación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
<p>Procedimientos analíticos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Explicar movimientos e investigar relaciones no esperadas o inusuales entre los montos del período corriente y el anterior, con respecto a: <ul style="list-style-type: none"> - Monto total del capital social - Acciones en circulación (por cada tipo) 2. Revisar los registros y las cuentas de patrimonio en el libro mayor, para identificar ítems significativos o inusuales. 3. Revisar los auxiliares de las acciones y compararlos con el libro mayor 4. Revisar los movimientos por dividendos en las cuentas del libro mayor, con el fin de identificar la existencia de posibles anomalías. 5. Revisar que los listados de dividendos concilien con el libro mayor. 6. Calcular el total de los dividendos multiplicando la cantidad promedio de acciones en circulación por el porcentaje de dividendos por acción. <p>Pruebas detalladas de transacciones y saldos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obtener el listado de las acciones y: 		

<ul style="list-style-type: none"> - Verificar la exactitud matemática - Cotejar los libros de accionistas - Cotejar saldos con el libro mayor <p>2. Cotejar las acciones con el libro mayor</p> <p>3. Comparar las actas constitutivas para verificar la cantidad de acciones autorizadas</p> <p>4. Obtener el análisis de resultados acumulados en el período y:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparar saldos con el libro mayor - Verificar la exactitud matemática <p>5. Obtener la integración de dividendos y:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificar la exactitud matemática - Cotejar con el libro mayor - Comparar los montos con la documentación de respaldo respectivo - Comprobar que los pagos de dividendos son autorizados en las respectivas actas por los directores. <p>Conclusión</p> <p>Con base a los resultados obtenidos del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan éste componente son válidas.</p>		
<p>Fecha de ejecución _____</p>		

Nombre y firma del auditor : _____

2.6.11 PROGRAMA 11 - COMPRAS

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Compras

Período auditado: 2009

Objetivo: verificar que las transacciones en las cuentas de compras son reales y cuentan con el respaldo respectivo que la confirme.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
<p>Procedimientos analíticos</p> <p>1. Realizar un análisis comparativo entre las compras y los comprobantes de respaldo, que reflejan los libros legales utilizados para el control del IVA con las cifras reflejadas en las respectivas declaraciones del impuesto.</p> <p>Pruebas detalladas de transacciones y saldos</p> <p>1. Seleccionar una muestra considerable de</p>		

<p>comprobantes de ingresos de mercaderías y:</p> <ul style="list-style-type: none">- Cotejar la autenticidad de los comprobantes- Cotejar si el comprobante respalda la transacción- Verificar el ingreso de los bienes a la entidad, que respaldan los comprobantes en estudio- Verificar los reportes de la toma de los físicos con su respectivo auxiliar (si lo hubiere) <p>2. Seleccione una muestra de los documentos de respaldo presentados antes y después del período para tener la certeza que los montos reales declarados son fiables.</p> <p>Conclusión</p> <p>Con base a los resultados del trabajo de auditoría concluya si las afirmaciones que lo sustentan son válidas.</p>		
<p>Fecha de ejecución _____</p> <p>Nombre y firma del auditor : _____</p>		

2.6.12 PROGRAMA 12 - SUELDOS Y SALARIOS

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Sueldos y Salarios

Período auditado: 2009

Objetivo: Comprobar la razonabilidad de las provisiones por pago de sueldos y salarios y su adecuada cancelación, deducción y existencia de los empleados reflejados en el registro.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
<p>Procedimientos analíticos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar las transacciones no esperadas o inusuales entre los montos del período corriente con el anterior respecto a: <ul style="list-style-type: none"> - El costo de remuneraciones y beneficios a empleados por cada departamento o línea de producto - Pasivos laborales 2. Realice lecturas analíticas a los registros contables relacionados a los sueldos y salarios e identifique registros significativos o inusuales 3. Asegúrese que las planillas de sueldos presentan el respaldo suficiente sobre el empleado, que 		

<p>incluya: nombre, cargo, número de DUI y la respectiva firma del empleado.</p> <p>Pruebas detalladas a transacciones y saldos</p> <ol style="list-style-type: none">1. Obtenga una planilla quincenal o mensual verificando sus cálculos aritméticos2. Asegurarse de la adecuada acumulación en los registros contables3. Con base al punto anterior, obtenga una muestra selectiva de empleados y por cada uno de éstos exija un expediente laboral que contenga:<ul style="list-style-type: none">- Contrato de trabajo con la firma del patrono y el empleado respectivo- Solicitud de empleo completamente llena y firmada- Documentación escrita que respalde cualquier modificación al contrato debidamente firmada como aceptación por el empleado y autorizada por el patrono- Verificar el acuerdo de cálculo de las deducciones que se realizaran al empleado- Verifique la aprobación de otros descuentos o deducciones aprobados por el empleado- Comprobar la existencia física, dependencia laboral y monto del sueldo del empleado		
---	--	--

<p>4. Si los pagos a empleados fueren por medio de cheque, verificar en el respaldo del boucher que contenga el respectivo recibo de pago y éste esté firmado de recibido, y comparar firmas con las del expediente del empleado.</p> <p>Conclusión Con base al trabajo de auditoría, concluya si las confirmaciones que sustentan este componente son válidas</p>		
<p>Fecha de ejecución _____</p> <p>Nombre y firma del auditor : _____</p>		

2.6.13 PROGRAMA 13 - GASTOS DE OPERACIÓN

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Gastos de Operación

Período auditado: 2009

Objetivo: verificar la autenticidad de los saldos de las cuentas de gastos y su adecuada inclusión y presentación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
<p>Procedimientos analíticos</p> <p>1. Explicar movimientos e investigaciones no esperadas o inusuales en los montos del período corriente con el anterior, respecta a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Volumen de horas extras por centro de costos - Monto asignado en propaganda y publicidad - Gastos administrativos por depreciaciones - Gastos por comisiones - Gastos por incobrabilidades <p>2. Revisar los asientos en el libro mayor de los gastos administrativos y ventas, para verificar la fiabilidad de los mismos.</p> <p>Pruebas detalladas de transacciones y saldos</p> <p>1. Obtenga los registros detallados de los cargos efectuados por comisiones, incobrabilidades y depreciaciones, comparar con el libro mayor y:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verifique los cálculos aritméticos - Compare los montos con la documentación de respaldo respectiva - Investigar los registros conciliatorios significativos e inusuales 		

<p>2. Para los registros seleccionados de gastos, efectúe:</p> <ul style="list-style-type: none">- Compare el detalle de estos gastos con su respectivo respaldo, que coincidan.- Compare los porcentajes de estos gastos asignados a cada centro de costo <p>3. Para los gastos por adquisiciones del período, realice:</p> <ul style="list-style-type: none">- Inspecciones detalladas en los comprobantes de respaldo para verificar su autenticidad- Verificar la exactitud matemática- Rehacer los cálculos de pagos de horas extras y comisiones pagadas <p>Conclusión</p> <p>Con base al trabajo de auditoría, concluya si las confirmaciones que sustentan este componente son válidas</p>		
<p>Fecha de ejecución _____</p> <p>Nombre y firma del auditor : _____</p>		

2.6.14 PROGRAMA 14 - VENTAS Y COSTOS DE VENTAS

Nombre de la entidad: INDUSTRIAS CONITO, S.A. DE C.V.

Área evaluada: Ventas y costos de ventas

Período auditado: 2009

Objetivo: verificar que los movimientos en las cuentas de ventas y costo de ventas representan transacciones reales y comprobar que existe una separación adecuada de los ingresos por venta relacionadas al giro de la entidad de aquellos otros ingresos que no son habituales, y su adecuada presentación y valuación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF. A PT'S
<p>Procedimientos analíticos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Explicar movimientos e investigar relaciones anormales o inusuales entre los montos del periodo corriente con el anterior con respecto a: 2. Efectuar lectura del libro mayor de las cuentas de ingresos por ventas, devoluciones, descuentos y bonificaciones con el propósito de identificar registros contables poco fiables. 3. Considerar la razonabilidad global de las ventas, multiplicando las unidades vendidas por el precio de venta, menos cualquier descuento o bonificación. 		

<p>Pruebas detalladas de transacciones y saldos</p> <ol style="list-style-type: none">1. Obtener un listado de los comprobantes emitidos durante el período y:<ul style="list-style-type: none">- Comparar los totales seleccionados (diario, semanal o mensualmente) con los saldos reflejados en el libro mayor- Verificar la exactitud matemática de la muestra- Descartar la existencia de registros ficticios o no contabilización de transacciones reales2. Comparar los comprobantes seleccionados con los documentos de despacho en las bodegas3. Cotejar los precios de venta de los comprobantes con los del listado de precios autorizados4. Para las ventas al crédito, cotejar su registro en el libro mayor con el auxiliar e inclusive realizar confirmaciones de saldos con los clientes5. Asegurarse que el corte de formularios es correcto y cuenta con la respectiva autorización del Ministerio de Hacienda, y de ser posible que le proporcionen copia y original de dicha autorización de correlativos.6. Obtener un listado de los costos de ventas de un período específico y:<ul style="list-style-type: none">- Compare los totales con los reflejados en el libro mayor		
---	--	--

<ul style="list-style-type: none"> - Verifique la exactitud matemática - Descartar transacciones anormales <p>7. Seleccione una muestra de documentos de despacho de mercaderías y :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Compare el listado de costo de ventas del periodo con dicho comprobante de despacho - Verifique que los costos de ventas unitarios coinciden con los del listado - Verificar la exactitud matemática - Verificar la baja de las cantidades en los registros auxiliares de las existencias mismas. <p>Conclusión</p> <p>Con base al trabajo de auditoría, concluya si las confirmaciones que sustentan este componente son válidas</p>		
<p>Fecha de ejecución _____</p> <p>Nombre y firma del auditor : _____</p>		

BIBLIOGRAFÍA

Código de Comercio. Decreto No. 671 del 8 de mayo de 1970. Publicado en el Diario Oficial No. 140, tomo No. 228. La Asamblea Legislativa de La República de El Salvador. Disponible en www.igd.gob.sv/LeyesNormas/leyes/CComercio.pdf. Consultado el 05 de junio de 2011.

Código Tributario. Decreto Legislativo No. 233. Publicado en el Diario Oficial No. 239, Tomo 385 de fecha 21 de diciembre de 2009. Disponible en <http://iscpelsalvador.com/uploaded/documentos/Codigo%20Tributario.pdf>. Consultado el 05 de junio de 2011

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IAASB siglas en inglés). Año 2009. Última Edición. "Normas Internacionales de Auditoría (NIA`S)". Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido.

Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría pública y Auditoría. Ley reguladora del ejercicio de la contaduría. Decreto No. 828. Asamblea Legislativa de la República de El Salvador.

Iglesias Granados, Mirna Estela; Benítez Cruz, Zuleyma Yanira. Año 2007. Guía de Aplicación de La Norma Internacional de Auditoría relacionada al Fraude en la ejecución de una Auditoría de Estados Financieros en las Microfinancieras de la Zona Oriental. Trabajo de graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Oriente.

Jovel Jovel, Roberto Carlos. Año 2011. Guía para la elaboración del anteproyecto del trabajo de graduación 2011

Martínez R., Vladimir. Entendimiento del negocio, clave para la identificación de riesgos.

Disponible en www.auditool.org. Consultado el 05 de junio de 2011.

Moreno Carrasco, Francisco. Rueda García, Luis. Código Penal de El Salvador Comentado.

Disponible en <http://www.cnj.gob.sv/images/stories/documentos/pdfs/CodigoPenal/>.

Consultado el 05 de junio de 2011

Ramírez Vera, Douglas C. Año 2006, Redacción del trabajo escrito, Pautas y recomendaciones. Universidad De Los Andes Facultad De Ciencias Económicas Y Sociales Instituto De Investigaciones Económicas Y Sociales

Schmelkes, Corina. Año 1988. Manual para la presentación de anteproyectos e informes de investigación. Editorial Harla S. A. de C.V. México, D.F., México.

Subero, Jesús León. Año 2004. Material sobre verbos, palabras de enlaces, bibliografía, etc. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado Decanato De Administración Y Contaduría Coordinación De Pasantías

ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO 1 Diseño Metodológico
- ANEXO 2 Modelo de cuestionario utilizado en la investigación de campo
- ANEXO 3 Principales preguntas del cuestionario utilizado en la investigación de campo

ANEXO 1

Diseño metodológico

Tipo de investigación y estudio

El estudio preliminar fue de tipo Hipotético – Deductivo, ya que implicó la prueba de hipótesis explicativas y predictivas, y su fin primordial fue determinar las causas esenciales de los fenómenos y establecer predicciones, en términos de tendencias, sobre los procesos sociales, es decir, que se determinaron las características fundamentales de los resultados obtenidos en la identificación de riesgos y se diseñaron herramientas de apoyo con base a dichos resultados.

Problema observado

Los auditores se enfrentan día a día en la necesidad de identificar riesgos de errores materiales en auditorías de estados financieros, por lo que es importante contar con una herramienta como lo es el cuestionario de control interno y sus programas de auditoría

Objetivo de la investigación

Diseñar estrategias para la identificación de riesgos de error material en auditorías externas de Estados Financieros, aplicadas por auditores independientes del municipio de San Salvador.

Utilidad social

El objetivo de la presente investigación es servir al interés público mediante el diseño de estrategias para la identificación de riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, con lo que se pretende proporcionar una herramienta técnica para contribuir con práctica en auditoría.

Con la presente investigación se beneficiaran a:

- A los Licenciados en contaduría pública, dotándolos con un documento que les permita guiar el proceso de las auditorías financieras enfocadas en la Norma internacional de auditoría relacionada al fraude o error.
- A los estudiantes, como fuente de información que aporte conocimientos para su formación académica.
- A la Universidad de El Salvador, para enriquecer su material bibliográfico.

Unidad de análisis

Audidores independientes del municipio de San Salvador, que ejecutan auditorías externas de estados financieros.

Instrumentos y técnicas a utilizadas en la investigación

Técnica: la técnica utilizada para la recopilación de los datos fué la encuesta

Instrumento: el instrumento utilizado en la investigación fué el cuestionario y la entrevista:

Cuestionario: estaba dirigido a los auditores independientes del municipio de San Salvador, el cual manifestó preguntas cerradas y abiertas para facilitar el estudio de la unidad de análisis.

Entrevista: se dialogó con la muestra en estudio, para poder obtener un mayor conocimiento de la estrategia que éstos utilizan para evaluar riesgos, para obtener una herramienta de apoyo en la comprensión y tabulación de la información recopilada por medio del cuestionario.

ANEXO 2

Modelo de cuestionario utilizado en la investigación de campo

De acuerdo a la investigación de campo realizada, en la cual nuestra unidad de muestra fueron 85 auditores del municipio de San Salvador, los resultados de cada una de las preguntas son los siguientes:

Pregunta No. 1 ¿Cómo auditor del municipio de San Salvador, realiza auditorías externas de estados financieros?

Pregunta No. 2 Como auditor, ¿utiliza instrumentos y/o estrategias para identificar riesgos de error material en sus auditorías de estados financieros?

.Pregunta No. 3 Mencione en forma breve, estrategias que utiliza para implementar respuestas a los riesgos de representación errónea de importancia relativa identificados

Pregunta No. 4 Como auditor, ¿considera importante el entendimiento de la entidad y su entorno para la identificación de riesgo de error material?

Pregunta No. 5 ¿Cuáles de los siguientes factores, considera necesarios al momento de evaluar la entidad y su entorno?

- a) Factores relevantes de la industria, regulatorios y factores externos
- b) La naturaleza de la entidad
- c) La selección y aplicación de políticas contables de la entidad
- d) Los objetivos y estrategias de la entidad

- e) La medición y desempeño financiero de la entidad
- f) Otros

Pregunta No. 6 ¿Considera la evaluación del control interno como un aspecto relevante para la identificación de riesgos, errores o representaciones erróneas de importancia relativa?

Pregunta No. 7 ¿Qué aspectos se deben considerar en relación al control interno al momento de realizar la auditoría de Estados Financieros?

- a) Organización, que incluye la dirección, coordinación, asignación y segregación de funciones
- b) Procedimientos, que se refiere a la planeación y sistematización, los registros y formas, así como los informes a presentar.
- c) Personal, que incluye el entrenamiento, moralidad, eficiencia y retribución al recurso humano
- d) Supervisión, si existe una adecuada planeación y sistematización, en cada uno de los aspectos referidos anteriormente.

Pregunta No. 8 Como auditor, ¿Qué riesgos significativos considera más frecuentes en auditorías externas de Estados Financieros?

- a) Manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos.
- b) Malversación de activos
- c) Supresión u omisión de los efectos de ciertas transacciones en los registros o documentos
- d) Registro de transacciones sin sustancia o respaldo.
- e) Mala aplicación de políticas contables.
- f) otros.

Pregunta No. 9 ¿Considera importante las investigaciones a la administración de la entidad para la identificación de riesgos de error material?

Pregunta No. 10 El error material puede ser debido a fraude, indique algunas de sus características:

- a) Existencia de incentivo o presión para emitir información financiera fraudulenta cuando la administración está bajo presión.
- b) Existencia de una oportunidad percibida para cometer fraude cuando una persona cree que puede sobrepasarse el control interno
- c) Las personas tal vez puedan racionalizar la comisión de un acto fraudulento.
- d) otros:

Pregunta No. 11 ¿Cómo puede ser detectado el fraude?

- a) Observar, probar o revisar los riesgos específicos de control, identificando los más importantes y vigilar constantemente su adecuada administración.
- b) Simular operaciones.
- c) Revisar constantemente las conciliaciones de saldos con bancos, clientes, etc.
- d) Llevar a cabo pruebas de cumplimiento de la eficacia de los controles.
- e) otros

Pregunta No. 12 ¿Cómo puede llevarse a cabo la identificación de información fraudulenta?

- a) Manipulación, falsificación, o alteración de registros contables.
- b) Manipulación, falsificación, o alteración de documentación soporte con los que se preparan los estados financieros.

- c) Representación engañosa, u omisión intencional en los estados financieros de hechos, transacciones u otra información importante.
- d) Mala aplicación intencional de principios de contabilidad relativos a montos, clasificación, manera de presentación, o revelación.
- e) Otros

Pregunta No. 13 ¿Cuáles pruebas sustantivas utiliza para identificar riesgos de error material en auditorías externas de Estados Financieros?

- a) Pruebas para identificar errores en el procesamiento o de falta de seguridad o confidencialidad.
- b) Prueba para asegurar la calidad de los datos.
- c) Pruebas para identificar la inconsistencia de datos.
- d) Prueba para comparar con los datos o contadores físicos.
- e) Confirmación de datos con fuentes externas
- f) Pruebas para confirmar la adecuada comunicación.
- g) Prueba para determinar falta de seguridad.
- h) Pruebas para determinar problemas de legalidad.
- i) otros

Pregunta No. 14 ¿Con qué frecuencia actualiza sus instrumentos o estrategias?

- a) con los cambios que surgen de la normativa de auditoria
- b) cambios en las regulaciones legales
- c) cada vez que surge un nuevo evento en alguna de las experiencias de auditoria
- d) otros

Pregunta No. 15 Si un auditor se ve en circunstancias excepcionales, que traen a cuestionamiento la capacidad de continuar desempeñando la auditoria ¿puede dejar esa auditoría?

ANEXO 3

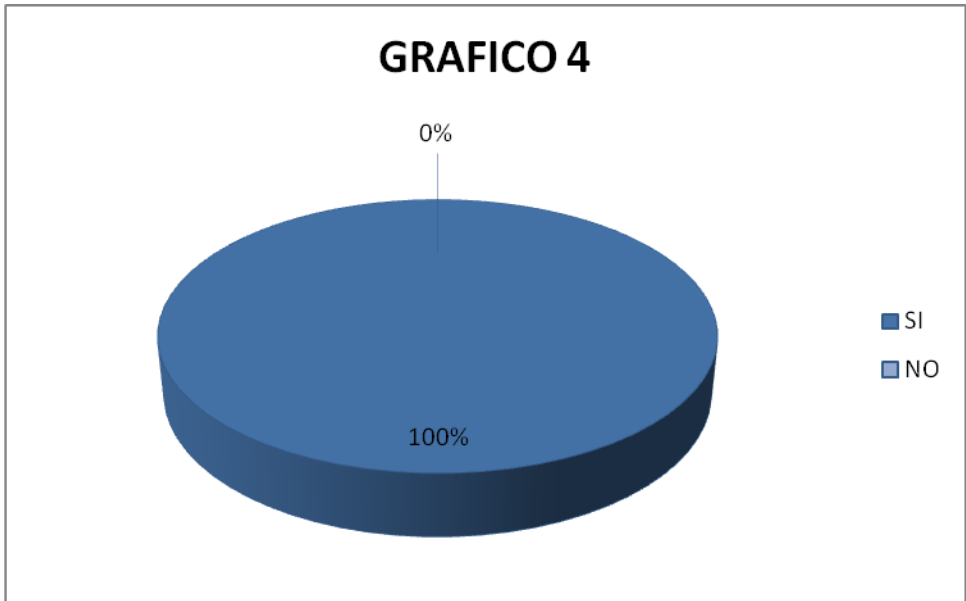
Principales preguntas del cuestionario utilizado en la investigación de campo

PREGUNTA 4

Como auditor, ¿considera importante el entendimiento de la entidad y su entorno para la identificación de riesgo de error material?

Cuadro 1,4

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	85	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	85	100,00%



PREGUNTA 5

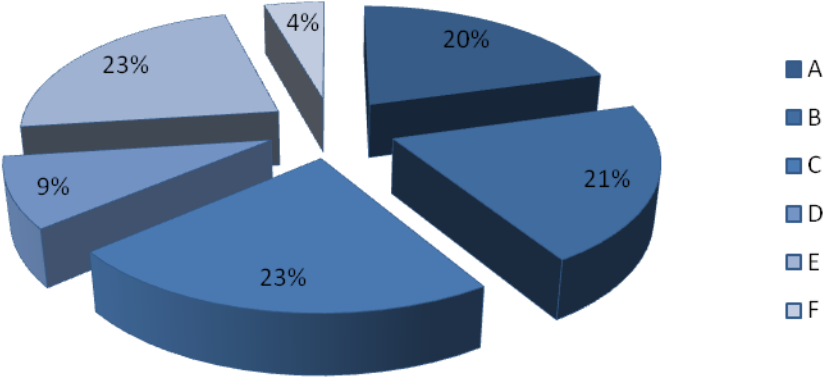
¿Cuáles de los siguientes factores, considera necesarios al momento de evaluar la entidad y su entorno?

- a) Factores relevantes de la industria, regulatorios y factores externos
- b) La naturaleza de la entidad
- c) La selección y aplicación de políticas contables de la entidad
- d) Los objetivos y estrategias de la entidad
- e) La medición y desempeño financiero de la entidad
- f) Otros

Cuadro 1,5

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
A	70	20,59%
B	70	20,59%
C	77	22,65%
D	31	9,12%
E	77	22,65%
F	15	4,41%
TOTAL	340	100,00%

GRAFICO 5

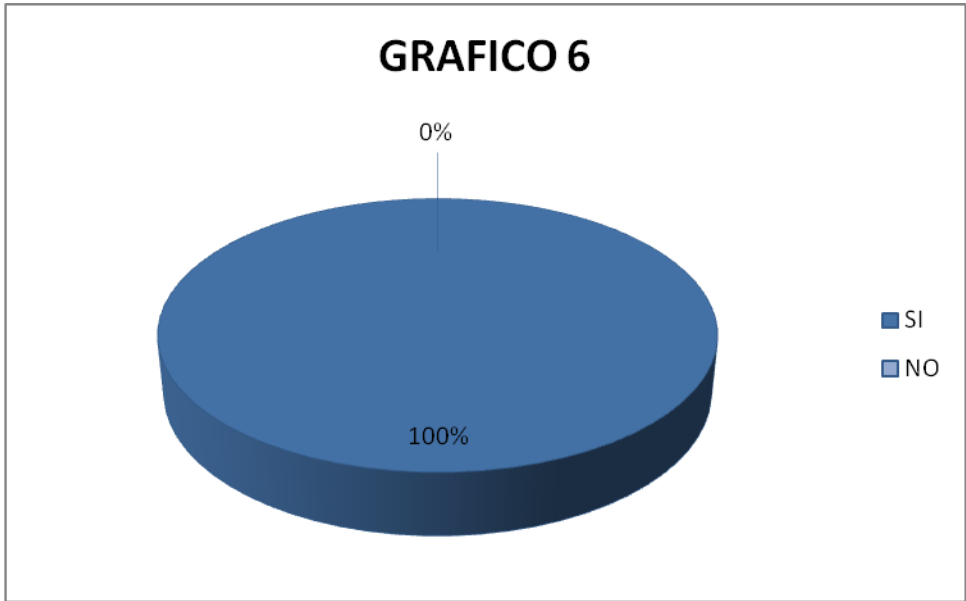


PREGUNTA 6

¿Considera la evaluación del control interno como un aspecto relevante para la identificación de riesgos, errores o representaciones erróneas de importancia relativa?

Cuadro 1,6

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	85	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	85	100,00%



PREGUNTA 7

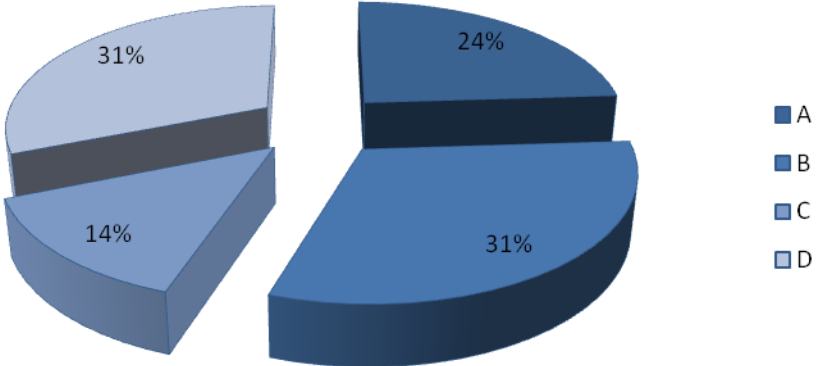
¿Qué aspectos se deben considerar en relación al control interno al momento de realizar la auditoría de Estados Financieros?

- a) Organización, que incluye la dirección, coordinación, asignación y segregación de funciones
- b) Procedimientos, que se refiere a la planeación y sistematización, los registros y formas, así como los informes a presentar.
- c) Personal, que incluye el entrenamiento, moralidad, eficiencia y retribución al recurso humano
- d) Supervisión, si existe una adecuada planeación y sistematización, en cada uno de los aspectos referidos anteriormente.

Cuadro 1,7

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
A	54	24,00%
B	70	31,11%
C	31	13,78%
D	70	31,11%
TOTAL	225	100,00%

GRAFICO 7



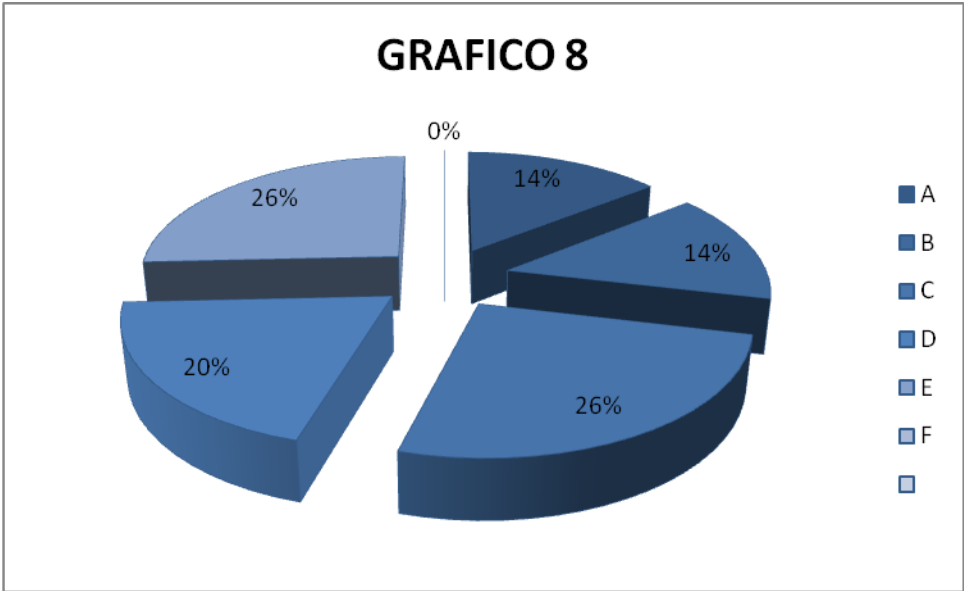
PREGUNTA 8

Como auditor, ¿Qué riesgos significativos considera más frecuentes en auditorías externas de Estados Financieros?

- a) Manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos.
- b) Malversación de activos
- c) Supresión u omisión de los efectos de ciertas transacciones en los registros o documentos
- d) Registro de transacciones sin sustancia o respaldo.
- e) Mala aplicación de políticas contables.
- f) otros.

Cuadro 1,8

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
A	39	14,34%
B	39	14,34%
C	70	25,74%
D	54	19,85%
E	70	25,74%
F	0	0,00%
TOTAL	272	100,00%



Pregunta No. 9 ¿Considera importante las investigaciones a la administración de la entidad para la identificación de riesgos de error material?

Cuadro 1.9

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	77	90,59%
NO	8	9,41%
TOTAL	85	100,00%