

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



**“METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DEL MUESTREO EN UNA AUDITORÍA,
QUE FACILITE LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS
CONTINUOS EN EMPRESAS DEL SECTOR TEXTIL”**

Trabajo de investigación presentado por:

Álvarez Domínguez, Fannie Yamileth

Vásquez Aguilar, José Alejandro

Para optar el grado de
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Septiembre de 2016

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector:	MSc. Roger Armando Arias Alvarado
Secretaria General:	Dra. Ana Leticia Zabaleta de Amaya
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas:	Lic. Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas:	Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo
Directora de la Escuela de Contaduría Pública:	Licda. María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador General de Procesos de Graduación de la Facultad de Ciencias Económicas:	Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador del seminario:	Lic. Daniel Nehemías Reyes López
Docente Director:	Licda. Morena Guadalupe Colorado de Hernández
Jurado Examinador:	Licda. Morena Guadalupe Colorado de Hernández Lic. Daniel Nehemías Reyes López Lic. Héctor Alfredo Rivas Núñez

Septiembre del 2016

San Salvador, El Salvador, Centro América

AGRADECIMIENTOS

Agradecerle primeramente a Dios Todopoderoso, por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, por hacer realidad este sueño anhelado. A la Universidad de El Salvador por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional. De igual manera agradecer a mis padres, por brindarme su apoyo incondicional durante toda mi vida, a mis catedráticos durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación profesional. Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Fannie Yamileth Álvarez Domínguez

En primer lugar a Dios porque siempre me ha brindado, la bendición, el cuidado, sabiduría y fortaleza para llegar hasta esta etapa de mi vida, a mi madre Reina Isabel Aguilar, por brindarme todo su amor incondicional y el apoyo para cumplir mis objetivos y metas a lo largo de mi vida . A mis hermanas Joceline Aguilar y Michelle Aguilar, por brindarme su apoyo y comprensión, a mi compañera de tesis Fannie Yamileth Álvarez Domínguez por darme su amistad, apoyo y comprensión para el desarrollo esta investigación, a mis asesores de tesis, por su paciencia, su amistad, empeño, profesionalismo y dedicación en la culminación de este trabajo y a todos los catedráticos que aportaron sus conocimientos, para mi formación profesional.

José Alejandro Vásquez Aguilar

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	I
INTRODUCCIÓN	II
CAPÍTULO I MARCO TEORICO, TECNICO Y LEGAL	
1. ANTECEDENTES	1
1.1 ANTECEDENTES DEL MUESTREO DE AUDITORÍA	1
1.2 EL MUESTREO DE AUDITORÍA APLICADO AL SECTOR INDUSTRIA	3
1.3 NORMATIVA TÉCNICA RELACIONADA CON EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIA	5
1.3.1. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA'S), APLICADAS A LA AUDITORÍA DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN Y MUESTREO DE AUDITORÍA.	7
1.3.1.1. NIA 315 IDENTIFICACION Y VALORACION DE LOS RIESGOS DE INCORRECCION MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO.	7
1.3.1.2. NIA 500 OBTENCIÓN DE EVIDENCIA SUFICIENTE Y APROPIADA EN LA CUAL PUEDA ALCANZAR UNA CONCLUSIÓN RAZONABLE DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS	9
1.3.1.3 NIA 530 MUESTREO DE AUDITORÍA	12
1.4 TOTALIDAD DE LOS ELEMENTOS (TAACS, TÉCNICAS DE AUDITORÍA CON AYUDA DE COMPUTADORA)	16
1.5 NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIA	19
1.5.1 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1 Y SECCION 3 DE LAS NIIF PARA PYMES, DENOMINADA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	19
1.5.2 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 – INVENTARIOS Y LA SECCIÓN 13 EN LAS NIIF PARA LAS PYMES	20
1.6 MARCO LEGAL	22
1.6.1 EL CODIGO TRIBUTARIO Y SU REGLAMENTO	22
1.6.2 ZONAS FRANCAS INDUSTRIALES Y DE COMERCIALIZACION	23

CAPÍTULO II METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1	TIPO DE ESTUDIO	25
2.2	UNIDAD DE ANÁLISIS	25
2.3	UNIVERSO Y MUESTRA	26
2.3.1	UNIVERSO	26
2.3.2	MUESTRA	26
2.4	INTRUMENTOS Y TÉCNICAS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	27
2.4.1	INSTRUMENTOS	27
2.4.2	TÉCNICAS	27
2.5	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN	28
2.6	TABULACIÓN DE LOS DATOS OBTENIDOS MEDIANTE CUESTIONARIOS DIRIGIDOS A LAS FIRMAS DE AUDITORÍA DE PERSONALIDAD JURÍDICA.	28
2.7	DIAGNÓSTICO DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA TABULACIÓN DEL CUESTIONARIO PROPORCIONADO A LAS FIRMAS DE AUDITORÍA DE PERSONERÍA JURÍDICA.	40

CAPÍTULO III METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DEL MUESTREO EN UNA AUDITORÍA, QUE FACILITE OBTENCIÓN DE EVIDENCIA EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS CONTINUOS EN EMPRESAS DEL SECTOR TEXTIL

3.1	DESCRIPCIÓN DE LA METODOLOGÍA – ILUSTRACIÓN DE UN CASO PRÁCTICO “INDUSTRIA MANUFACTURERA, S.A. DE C.V.”	45
3.2	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA PARA LA APLICACIÓN DEL TIPO DE MUESTREO	58
3.2.1	PRUEBAS DE CONTROL	59
3.2.2	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	59
3.2.2.1	PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS	59
3.2.2.2	OTROS PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	60
3.3	DETERMINAR LA NATURALEZA Y ALCANCE DE LAS PRUEBAS	60
3.4	EVALUACIÓN DEL NIVEL DE RIESGOS PARA CADA ÁREA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ASEVERACIÓN ABARCADAS	61

3.5	PROCEDIMIENTOS DE MUESTRO REPRESENTATIVO DE OTROS PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	64
3.5.1	DISEÑO Y APLICACIÓN DEL MUESTREO	65
3.5.2	DEFINICIÓN DE LA POBLACIÓN	67
3.5.3	ANALIZAR LA POBLACIÓN EN SUBPOBLACIONES	68
3.5.4	IDENTIFICACIÓN DE LAS PARTIDAS CLAVE	68
3.5	USO DE LAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA CON AYUDA DE COMPUTADORA ACL ADD-IN PARA EXCEL	69
3.5.1	DETERMINAR EL TAMAÑO DE LA MUESTRA CON UN MÉTODO DE MUESTREO APROPIADO	76
3.5.2	DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA INTERFAZ DE USUARIO PARA DETERMINAR LA MUESTRA	78
3.5.3	FIRMA DE LIBROS	81

CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1	CONCLUSIONES	84
4.2	RECOMENDACIONES	85
	GLOSARIO	86
	BIBLIOGRAFÍA	91
	ANEXO 1.	93
	ANEXO 2.	97
	ANEXO 3.	98

RESUMEN EJECUTIVO

Como se ha visto desde hace muchos años el sector industrial ha tenido mucha importancia porque constituye en gran medida la economía de un país, cualquier rama de la industria que se dediquen las empresas ha incrementado sus actividades y el volumen de sus operaciones ha ido en aumento a su vez, económicamente estas dependen de los resultados obtenidos del proceso productivo y por considerar que sus transacciones se vuelven de manera masiva, por los flujos de operaciones que se efectúan, y sobre todo de la inversión que realizan en ella. El auditor ha tenido la necesidad de utilizar procedimientos de auditoría para poder examinar los procesos de transformación de un bien; por tanto, se debe tener un minucioso cuidado en toda la fase productiva, desde el momento que solo es una materia prima hasta llegar convertirse en el producto terminado.

El presente trabajo estuvo enfocado al desarrollo de una metodología que le permita al auditor poder determinar de una manera más efectiva, la selección y determinación de una muestra para la obtención de evidencia suficiente y adecuada, el cual le permitirá alcanzar una conclusión sobre la razonabilidad de las transacciones efectuadas en los procesos productivos de una entidad del sector textil, se tomó como referencia para la elaboración de esta metodología. Las normas internacionales de auditoría. La metodología de estudio utilizada para llevar a cabo la investigación fue basada en el método deductivo pues se buscaba examinar un problema que no había sido abordado anteriormente, el cual se enfocó a que en el medio no hay un documento específico que establezca una metodología para la determinación y selección de muestra, que le permita al auditor, la obtención de evidencia apropiada de una auditoría en los procesos productivos continuos de las empresas del sector textil.

Por lo antes expuesto se propone a los profesionales de la auditoría pública y auditoría, una metodología que pueden implementar para el desarrollo del trabajo de auditoría en el sector textil, le servirá como un instrumento de apoyo, el cual le permitirá minimizar el riesgo de auditoría. Ya que al desarrollar la auditoría en base al juicio profesional se corre el riesgo omitir transacciones que puedan contener incorrecciones materiales y por lo tanto, el auditor pueda emitir una conclusión errónea.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad temas como la investigación, la ciencia, la tecnología y la técnica van teniendo una mejora continua durante los tiempos, aportando nuevos avances y enfoques que garantizan cumplir con los objetivos propuestos. Avanzando en esta mejora continua se encuentra el papel del auditor, el cual exige la actualización constante de sus conocimientos, el descubrimiento y análisis de procedimientos y alternativas que faciliten su trabajo, como por ejemplo: la detección de un fraude, la certificación de la razonabilidad de las cifras de los estados financieros, la revisión de sistemas, la revisión de los controles internos y la obtención de evidencia, de modo tal, expresar una opinión de carácter profesional sobre la presentación adecuada de los estados financieros de la compañía a quien se está realizando en encargo de auditoría .

Una auditoría de estados financieros se ejecuta mediante la obtención y revisión de documentación de todo tipo con relación al objetivo que se persigue, realizando un análisis de las situaciones de debilidad o fortaleza de los diferentes entornos, es decir, para el auditor es importante recabar evidencia suficiente y adecuada para la emisión de un juicio global y objetivo apoyado a una metodología descriptiva enriquecida y basada en las normas internacionales de auditoría.

En el capítulo I se describe dos temas importantes los cuales actualmente se encuentran ligados entre sí, siendo la auditoría y la industria, inicialmente trata sobre el origen de la auditoría, constituyéndose como un marco de referencia que trascendió desde la historia, el cual revistió en aquel momento la necesidad de proporcionar bajo una base razonable la veracidad de los primeros registros de entradas y salidas, así como el cobro de impuestos; en segundo lugar, además se incluye una breve narrativa sobre la evolución del sector industria, reconociéndola como parte importante en la economía de un país, por la magnitud de sus operaciones, controles y sistemas que se utilizan para llevar a cabo una producción, tomando en cuenta el control de calidad, estadísticas de la producción diaria o por

periodo, además de las revisiones en la planta, como el manejo de los desperdicios y productos defectuosos, los costos, la valuación de los inventarios y de todos aquellos recursos que intervienen y que generan un rendimiento en la producción.

Además se presenta un marco legal con el que debe cumplir el auditor de estados financieros de empresas del sector industria, código tributario para la presentación del manejo de los inventarios y mermas y una normativa especial sobre la Ley de Zonas Francas, donde se describe las exenciones y beneficios que goza este tipo de empresas por estar dentro de estos recintos.

Seguidamente se determinó la relación de todas aquella normativa técnica en la que el auditor pueda tomar como base, para la ejecución de su trabajo, refiriéndonos a las Normas Internacionales de Auditoría que contienen los lineamientos para la ejecución de auditorías de estados financiero relacionadas con la obtención de evidencia por medio del muestreo y asistencia con sistemas computarizados, entre ellas están: NIA 500 “Evidencia de Auditoría”, NIA 530 “Muestreo de Auditoría” y la NIA 320 “Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría”.

En el capítulo II se describe la metodología de la investigación realizando por medio este proceso una investigación de tipo deductivo porque se analizaron los hechos pasados basados en el tema que nos permitiera conocer y entender como la auditoría ha transcendido en el tiempo y lo complejo que se vuelve la revisión manual de las cifras de los estados financieros de una empresa industrial, una vez obtenida la información, el proceso de investigación tomo otra dirección por lo que se desarrolló el método inductivo al momento de la recolección de información de los criterios y del conocimiento adquirido por los profesionales de la contaduría pública que trabajan en los despachos de auditoría, por medio de información bibliográfica y de campo utilizando el instrumento de recolección de datos la encuesta, presentando los datos recopilados y tabulados permitiendo realizar un análisis de la información obtenida y resumiendo en la elaboración de un diagnostico final sobre los resultados del proceso de investigación.

Finalmente el capítulo III, desarrolla una combinación de dos metodologías que permitirá al auditor paso a paso desarrollar un examen de las áreas de los estados financieros que deben estar sujetos a examen por ser consideradas de riesgo a través de una plantilla de muestreo apoyado de ACL add-in un complemento adherido a Excel que permitirá la determinación del muestreo y facilite la obtención de evidencia en los procesos productivos continuos en empresas del sector textil.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO, TÉCNICO Y LEGAL

1. ANTECEDENTES

1.1 ANTECEDENTES DEL MUESTREO DE AUDITORÍA

Desde los comienzos de la civilización han existido formas sencillas de muestreo, pues ya se utilizaban representaciones gráficas y otros símbolos en pieles, rocas, palos de madera y paredes de cuevas para contar el número de personas, animales, etc. Hacia el año 3000 ac. Los babilonios usaban ya pequeñas tablillas de arcillas para recopilar datos sobre la producción agrícola y del ganado vendido o cambiados mediante el trueque.

Durante la historia, la teoría de muestreo era aplicada desde la perspectiva misma de la selección aleatoria de posibles muestras en una población. Dependiendo de las circunstancias, la selección se hacía de varias maneras: muestreo aleatorio simple, muestreo aleatorio estratificado, muestreo de conglomerados, etc. El muestreo era considerado como la actividad primaria y la estimación, nunca fue considerada como una práctica separada sino como una consecuencia automática. Así que, para la década de los 60's, se creyó que la investigación en el campo del muestreo y de la inferencia en poblaciones finitas ya estaba desfasada porque se deberían inventar nuevas formas de selección de muestras, más allá de las que se cubrían en los libros clásicos del muestreo.

En la década de los 70's, se consideraron los modelos estadísticos como los verdaderos fundamentos de la estimación en poblaciones finitas. Su trabajo se cimentó alrededor de la posibilidad de tener una inferencia que dependiera estrictamente del modelo propuesto y no tuviera nada que ver con el diseño de muestreo utilizado en la recolección de los datos. Como consecuencia, la atención se tornó alrededor de la estimación y se dejó de lado el muestreo por la relación existente o propuesta entre la característica de interés y las variables de información auxiliar. (Antecedentes del muestreo , 2011)

En la actualidad, el muestreo se ha convertido en un método efectivo para describir con exactitud el valor de los datos económicos de una empresa, y sirve como herramienta para relacionar y analizar dichos datos, sino sobre todo el proceso de interpretación de esa información. El desarrollo de la teoría de probabilidad ha aumentado el alcance de las aplicaciones de la estadística. Muchos conjuntos de datos se pueden aproximar, con gran exactitud, utilizando determinadas distribuciones probabilísticas; los resultados de estas se pueden utilizar para analizar datos obtenidos. La probabilidad es útil para comprobar la fiabilidad de las inferencias estadísticas y para predecir el tipo y la cantidad de datos necesarios en un determinado estudio.

Dentro de otras ramas el muestreo se convierte en un tema importante, en la auditoría funciona como el único medio práctico para la obtención de información representativa que permite dar una opinión razonable sobre la población en estudio. El muestreo en su aplicación, se presenta desde la implementación de las primeras normas de auditoría donde enmarcar sus principales fundamentos durante el proceso de ejecución tomándose como referencias la aplicación de la estadística descriptiva y de probabilidad, a continuación se muestra la normativa técnica aplicadas a nivel mundial que tratan sobre el muestreo de auditoría:

Inicialmente, en Estados Unidos de América se encuentran las SAS (Statements on Auditing Standards) que en español se traduce Declaraciones de Normas de Auditoría, emitidos por el Consejo de Normas de Auditoría (Auditing Standard Board, ASB) del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados en la cual la SAS 31 menciona y lleva como título "Evidential Matter." Dicha norma indica tres enfoques: la obtención de evidencia comprobatoria, el juicio del auditor por medio de partidas específicas y el muestreo de auditoría; haciendo referencia al riesgo de auditoría como punto central de gran importancia.

Posteriormente, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) tienen su origen en los boletines SAS (Statements on Auditing Standards) emitidos por el comité de auditoría del instituto de contadores públicos de los Estados Unidos de América en el año de 1948, se definen como los requisitos mínimos de calidad, estrechamente relacionados a la personalidad del auditor, así como al trabajo que desempeña y la información que proporciona como resultado de su trabajo profesional, la NAGA 63 "Evidencia de Auditoría", que forma parte de la tercera norma relativa

a la ejecución del trabajo del auditor resalta que el auditor tiene que obtener evidencia suficiente, apropiada evidencia y oportuna.

Hasta llegar a lo que conocemos hoy como Normas Internacionales de Auditoría NIA'S adoptadas en El Salvador a partir del año 1999. La NIA 530 "Muestreo de Auditoría", proporciona una base razonable a partir de la cual, permita alcanzar conclusiones sobre la población en la que se ha seleccionado para estudio, y que por medio de técnicas de muestreo puede obtener suficiente evidencia, las técnicas a que se refiere son: partidas específicas (juicio del auditor), muestreo (estadístico y no estadístico). De tal forma que cada una de estas normas proporcionan una guía a los auditores externos sobre el impacto del control interno en la planificación y desarrollo de una auditoría de estados financieros de las entidades, presentando como objetivos de control la información financiera, la efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de regulaciones, que se desarrolla en los componentes de: ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información, comunicación y monitoreo. ((IASB) & Consejo de Normas de auditoría)

1.2 EL MUESTREO DE AUDITORÍA APLICADO AL SECTOR INDUSTRIA

Desde el origen del ser humano, ha tenido la necesidad de transformar los elementos de la naturaleza para poder aprovecharse de ellos, en sentido estricto ya existía la industria, pero es hacia finales del siglo XVIII, y durante el siglo XIX, cuando el proceso de transformación de los recursos de la naturaleza sufre un cambio radical, que se conoce como revolución industrial, la cual marcó las diferencias y el verdadero antecedente de la industria moderna, desarrollándose actividades en las que los gremios trabajan en cadena unos para otros, formando complejas cadenas de producción de modo que cualquier producto pueda extenderse y llegar a todo el mundo. Todo esto se impulsó por el carácter económico de la época que impulsaba a la vez el antecedente del capitalismo.

Este cambio se basa en la disminución del tiempo de trabajo necesario para transformar un recurso en un producto útil, gracias a la utilización de en modo de producción capitalista, que pretende la consecución de un beneficio aumentando los ingresos y disminuyendo los gastos. Con la revolución industrial el capitalismo adquiere una nueva dimensión, y la transformación de la naturaleza alcanza límites insospechados hasta entonces.

A partir de la revolución industrial las regiones se pueden especializar, sobre todo, debido a la creación de medios de transporte eficaces, en un mercado nacional y otro mercado internacional, lo más libre posible de trabas arancelarias y burocráticas. Además de materias primas, para su desarrollo, la industria necesita maquinaria y recursos humanos organizados habitualmente en empresas. Existen diferentes tipos de industrias, según sean los productos que fabrican. Por ejemplo, la industria alimentaria se dedica a la elaboración de productos destinados a la alimentación, como, el queso, los embutidos, las conservas, la industria textil que elabora todo tipo de prendas, etc.

El muestreo de auditoría es aplicable en cualquier industria con el objetivo de realizar una revisión, y verificación de las operaciones que se realizan en ella, tratando de esta manera que se haga uso racional de los recursos y que se encuentren registradas estas operaciones conciliando con las unidades producidas presupuestadas en el día. De esta manera le permita al procesador en base a las evidencias objetivas y conclusiones que han sido como resultado de la auditoría tener una idea precisa del nivel de desempeño en la fiabilidad de sus operaciones.

Durante la auditoría de procesos de producción, el auditor revisa los procesos de manera independiente observando cada una de las actividades que se encuentran dentro del mismo, para tener un entendimiento claro y preciso de que consiste, el auditor se apoya y trabaja en conjunto con el departamento de producción el cual debe funcionar como una entidad que se auto evalúa y que vela por calidad, cantidad y costo de los bienes producidos; la productividad generada por el departamento de producción debe estar relacionada con el periodo de tiempo presupuestado y la cantidad de factores consumidos para obtenerla permitiendo medir y establecer parámetros de acuerdo a lo establecido permitiendo lograr los objetivos previstos y si este es eficiente.

1.3 NORMATIVA TÉCNICA RELACIONADA CON EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIA

Una auditoría en una empresa del sector industria está relacionada con el proceso productivo incluyendo la prueba de los sistemas y la revisión de extensos reportes, ofreciendo a las industrias un grado de confianza de su sistema de producción de la calidad y su capacidad, mediante la recolección y uso de evidencia objetiva determinando la conformidad o no conformidad del sistema con los requisitos especificados, permitiéndole proveer una oportunidad de mejoramiento.

Una auditoría de proceso se define como el examen sistemático e independiente de un proceso para determinar si las actividades y los resultados relativos a la calidad satisfacen a las disposiciones previamente establecidas y si estas disposiciones se llevan a cabo efectivamente y son aptas para alcanzar los objetivos.

Las empresas del sector industria utilizan un sistema de gestión basado en la ISO 9000, actividad que está orientada a la producción de bienes o servicios. Su implementación ofrece numerosas ventajas tanto para el trabajo del auditor como para la misma industria ya que estandariza las actividades del personal que trabaja en el área de producción por medio de la documentación en cuanto a los procedimientos y actividades para asegurar la calidad de los producto y servicio de manera consistente permitiendo medir y monitorear el desempeño de los procesos reduciendo incidencias negativas de producción, lo que permite información confiable al momento de solicitar información que será sujeto a examen.

Es importante para el auditor tener el conocimiento sobre sistema de gestión de calidad que utiliza las empresas del sector industria con el fin desarrollar de manera eficaz y oportuna el encargo de auditoría, en la que debe considerar para el conocimiento del control interno de la empresa los siguientes elementos:

- El entorno de la organización, los cambios en ese entorno y los riesgos asociados con ese entorno;
- Sus necesidades cambiantes;
- Sus objetivos particulares;
- Los productos que proporciona;
- Los procesos que emplea; y
- Su tamaño y la estructura de la organización.

El conocimiento de dichas normas le permite al auditor obtener un criterio para poder realizar el estudio y evaluación de los procesos productivos que está llevando a cabo las entidades industriales.

La mayoría de las empresas utilizan modelos basados en el control interno, con el fin de garantizar razonablemente el logro de los objetivos relacionados con operación, reporte y cumplimiento. Al momento de una auditoría en las empresas del sector industria, se debe establecer un nivel de confianza en el cual evalúa el grado seguridad de los controles de la entidad para que el nivel del riesgo de auditoría disminuya a un riesgo tolerable. Este logra por medio de una evaluación de los componentes que integran el COSO ERM realizando una valoración de riesgos, el cual es un proceso para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad y la operación de las actividades involucradas, dando una base para determinar cómo los riesgos deben ser reducidos, el auditor puede auxiliarse con el auditor interno ya que requiere del conocimiento y comprensión de los procedimientos y métodos prescritos y un grado razonable de seguridad que están llevando a cabo en la forma de cómo se planearon, estableciendo un grado de confianza en el sistema de control interno el cual le servirá para determinar la intensidad con que se aplicaran los procedimientos de auditoría.

1.3.1. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA'S), APLICADAS A LA AUDITORÍA DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN Y MUESTREO DE AUDITORÍA.

1.3.1.1. NIA 315 IDENTIFICACION Y VALORACION DE LOS RIESGOS DE INCORRECCION MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO.

La NIA 315 menciona que cuando se inicia un trabajo de auditoría en la fase de planeación se debe analizar y obtener el conocimiento sobre las actividades que se realizan en la entidad, su estructura organizativa, ambiente interno y sus relaciones e interconexiones con su ambiente externo y los riesgos de negocio.

En el caso de una auditoría de un proceso productivo el auditor debe obtener el conocimiento y entendimiento de los sistemas de producción; es decir, debe conocer el proceso de transformación y elaboración del bien en cada una de las etapas por las que pasa para llegar a un producto terminado, además se debe tomar en cuenta el volumen de producción, ya sea por lotes o por órdenes específicas, incluyendo el manejo de los desperdicios y los productos dañados, para poder confrontar lo estimado con la producción real.

En una auditoría de procesos de producción, es importante elaborar un estudio y evaluación de control interno determinado, para dicha área, porque le permite al auditor determinar el alcance de los procedimientos de auditoría, para ello debe de evaluar de manera adecuada el sistema de control interno, con el fin de obtener el conocimiento necesario para la comprensión de los procedimientos y métodos prescritos que la entidad ha establecido para llevar a cabo su sistema de control interno.

Algunos procedimientos que la normativa proporciona y que son adecuados para el desarrollo de una auditoría de procesos de producción son los siguientes:

- Conocimiento de la entidad en cuanto a lo que se refiere: estructura organizacional, operaciones, objetivos, estrategias de la empresa;
- Verificar el marco normativo de información financiera aplicable que utiliza la entidad industrial;
- Evaluación de las políticas contables que ha establecido la entidad;
- Realizar una indagación con el personal que esté relacionado con el área de producción;
- Observación del proceso de elaboración de productos; y
- Evaluación de procedimientos establecidos por la entidad para la valoración de riesgos en el área de producción.

Una vez realizado el estudio y evaluación de control interno el auditor deberá determinar en su planeación y ejecución del trabajo de auditoría el nivel de importancia relativa en las partidas relacionadas al área de producción. La NIA 320 denominada importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría, determina que el auditor establecerá dicha materialidad en base a su juicio profesional.

El auditor considera la importancia relativa tanto a nivel global del estado financiero como en relación a saldos de cuentas particulares, clases de transacciones y revelaciones. La importancia relativa puede ser influida por consideraciones como requerimientos legales y reguladores y consideraciones que se refieren a saldos de una cuenta de los estados financieros y sus relaciones con otras cuentas. (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, NIA 315 "Identificación y Valoración de los riesgos de Incorrección Material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno", Año 2009, pág. 12)

La importancia relativa de la ejecución, es la cifra de importancia relativa, capaz de definir lo importante de lo no importante, originado de los desvíos en los saldos de los estados financieros, por ejemplo el auditor deberá considerar la importancia relativa cuando:

- Determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría; y
- Cuando evalúa el efecto de las representaciones erróneas.

La importancia relativa en la comunicación de resultados, es la cifra de importancia relativa, que define la opinión del auditor al momento de emitir el dictamen. (Cortez Vallejo, 2010, pág. 14)

Cuando el auditor ya ha realizado la valoración de los riesgos y ha identificado la existencia de dichos riesgos el auditor debe de realizar procedimientos que le permitan dar respuesta al riesgo basado en lo que establece la NIA 330 entre los procedimientos que esta normativa determina son:

- Procedimientos sustantivos
- Prueba de controles

La norma define como una Incorrección a la diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o información revelada respecto de una partida incluida en los estados financieros y la cantidad, clasificación, presentación o revelación de información requeridas respecto de dicha partida de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Las incorrecciones pueden darse debido a errores o fraudes. Las Incorrecciones no corregidas son aquellas incorrecciones que el auditor ha acumulado durante la realización de la auditoría y que no han sido corregidas.

1.3.1.2. NIA 500 OBTENCIÓN DE EVIDENCIA SUFICIENTE Y APROPIADA EN LA CUAL PUEDA ALCANZAR UNA CONCLUSIÓN RAZONABLE DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

La NIA 500 determina sobre la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia suficiente y adecuada, permitiéndole así dar una conclusión razonable, lo anterior quiere decir, que toda la información contenida en los registros contables que soporte cada una de las operaciones en una empresa, en el caso de las empresas del sector textil ya sean documentos de ventas, documentos de compras, declaraciones de mercancía, cheques, transferencia, requisiciones, etc. Comprueban la existencia de la operación y proporcionan seguridad razonable de lo que se encuentra registrado.

Una conclusión razonable se obtienen mediante procedimientos de valoración de riesgo y procedimientos de auditoría en los que se pueden mencionar: las pruebas de control y procedimientos sustantivos que incluyen pruebas de detalle y procedimientos analíticos.

En la pruebas de control el auditor puede obtener evidencia de auditoría utilizando como respaldo el nivel evaluado del riesgo de control en cuanto a los aspectos de los sistemas de contabilidad y el control interno, es decir, se realiza una evaluación del diseño de estos para prevenir o detectar errores y corregir representaciones erróneas de importancia relativa en la operatividad de los sistemas a lo largo de un periodo relevante.

En el caso de los procedimientos sustantivos se obtiene evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros, realizando procedimientos analíticos, pruebas de detalle de transacciones y balance.

El auditor debe ejercer su juicio profesional sobre la evidencia comprobatoria disponible está dentro de los límites de tiempo y costo para justificar la conclusión de su opinión, haciendo empleo de procedimientos para recopilar información pertinente como lo son: la inspección, observación, confirmación, recalcuro y procedimientos analíticos.

La certeza sobre si la evidencia es suficiente y apropiada la obtendrá a través de la ejecución de sus procedimientos sobre los que fundamentara su opinión acerca de la información financiera. La fiabilidad de la evidencia está en relación con la fuente de la que se obtenga ya sea interna ó externa, inclusive ambas y con su naturaleza (física, documental y testimonial).

No obstante, aunque la fiabilidad depende de las circunstancias en las que se obtiene, se pueden utilizar los siguientes puntos al evaluarla:

- La evidencia externa es más fiable que la interna.
- La evidencia interna es más fiable cuando los controles internos relacionados con ellos son satisfactorios.

- La evidencia obtenida por el propio auditor es más fiable que la obtenida por la empresa.
- La evidencia en forma de documentos y manifestaciones escritas es más fiable que la procedente de declaraciones orales.
- El auditor puede ver aumentada su seguridad como la evidencia obtenida de diferentes fuentes diferentes fuentes sea coincidente.
- Debe existir una razonable relación entre el coste de obtener una evidencia y la utilidad de la información que suministra.

El juicio del auditor con respecto a lo que constituye una cantidad suficiente de evidencia se ve afectado por factores como:

- El riesgo de que existan errores en las cuentas.
- La importancia relativa de la partida analizada con el conjunto de la información financiera.
- La experiencia adquirida en auditorías precedentes en la entidad.
- Los resultados obtenidos de los procedimientos de auditoría, incluyendo fraudes o errores que hayan podido ser descubiertos.
- La calidad de la información económico-financiera disponible.
- La confianza que le merezcan la dirección de la entidad y sus empleados.

El auditor deberá validar la evidencia utilizando las siguientes aseveraciones que se explican a continuación:

- Existencia, Los activos y pasivos del ente económico existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Integridad, Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
- Valuación, Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
- Presentación y Revelación, Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Aun cuando controles internos de una empresa sean efectivos, será necesario realizar algunas pruebas sustantivas. A continuación se mencionan algunas circunstancias que podrían llevar al auditor a no confiar en los controles de una empresa:

- Discrepancias en los registros contables, tal como una diferencia entre una cuenta de mayor y sus registros auxiliares.
- Diferencias puestas de manifiesto en las confirmaciones. Respuesta a las circulares de confirmación significativamente inferior en número, a la prevista.
- Transacciones; no justificadas por la documentación adecuada.
- Transacciones no registradas de acuerdo con la autorización general o específica de la dirección

Se debe analizar y evaluar las evidencias encontradas de nuestro examen, que indiquen la existencia de errores o fraude y determinar si es necesario aplicar procedimientos adicionales. Habiendo investigado y evaluado la posible evidencia de error con fraude y una vez se hayan ejecutado los procedimientos adicionales se debe sumar el efecto de todos los errores, para evaluar su importancia. Cuando los errores surgen de un procedimiento que incluya el muestreo de auditoría, la cantidad que se deba incluir en la suma debe ser la estimación del error total de la población en la que se seleccionó la muestra. ((IASB) C. d., pág. 16)

1.3.1.3 NIA 530 MUESTREO DE AUDITORÍA

La NIA 530, es la norma que se utiliza como base de esta investigación, la cual orienta al auditor a proporcionar una base razonable sobre la población de la que sea seleccionado en la muestra, tomando en cuenta el riesgo de auditoría el cual la norma lo define como, el riesgo que tiene el auditor que basada en una muestra pueda diferir de la que obtendría aplicando el mismo procedimiento de auditoría a toda la población y como consecuencia producir conclusiones erróneas. (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, NIA 530 "Muestreo de Auditoría", Año 2013)

A medida que el tamaño de las empresas del sector industria han ido evolucionando y que el volumen de sus operaciones a su vez ha ido en aumento, el auditor ha tenido que implementar procedimientos muestrales como el único medio práctico para conseguir la información suficiente y adecuada de las partidas que integran los estados financieros de estas entidades; es decir, entre más muestras se seleccionan y más pruebas de auditoría se realicen de la población sujeta a auditar, más elementos de juicio tendrá el auditor de acuerdo a la técnica que utilice para expresar su opinión en base a los resultados obtenidos.

El auditor se enfrenta a la situación de no poder revisar absolutamente toda la población, si bien es cierto examinar en su totalidad la población el auditor no tendría ningún problema para opinar, pero se vuelve prácticamente imposible costear el hecho de mantener un equipo de auditores para efectuar revisiones del cien por ciento de las partidas; por lo tanto, aquí entra en juego la selección de muestras representativas de la población sujeta a examen, de manera que los resultados obtenidos al revisar esas muestras le sirvan para fijar una opinión como si hubiese examinado toda la población.

El auditor al aplicar técnicas de muestreo podrá obtener indicadores estimados que le sean lo suficientemente precisos para que esta actividad sea más eficiente y que a su vez proporcione en el desarrollo de selección de muestra. Al obtener la evidencia como resultado del examen de las partidas que se seleccionaron en la muestra, el auditor deberá usar su juicio profesional para valorar el riesgo de auditoría y diseñar procedimientos de auditoría para asegurar que este riesgo se reduzca en un nivel aceptablemente bajo.

Procedimientos para obtener evidencia

La selección de procedimientos adecuados se fundamenta en base a juicio profesional y de experiencias en las circunstancias que ha encontrado el auditor, en donde establecerá que técnica de muestreo (estadístico y no estadístico) que utilizará en la selección de partidas, de un universo para poder examinarlas. El auditor puede decidir seleccionar partidas específicas de un universo basado en factores tales como conocimiento del negocio del cliente, evaluaciones preliminares de los riesgos inherentes, de control y las características de la población que se someta a prueba.

Muestreo de auditoría enfoque estadístico y no estadístico

El auditor tiene un papel muy importante en la determinación de las técnicas de muestreo de auditoría para la evaluación de los procesos de producción, porque le permitirá obtener evidencia suficiente y adecuada por consiguiente le servirá al auditor para obtener una conclusión, para ello podrá utilizar la teoría de la probabilidad, o el juicio profesional.

El tipo de muestreo de auditoría no estadístico es cuando se estima que el riesgo de auditoría se puede basar en el juicio profesional, proporcionando medios para cuantificar el riesgo de muestreo al contrario el muestreo estadístico se basa a través de las técnicas de muestreo estadístico pero de ninguna manera elimina el juicio profesional ya que pueden especificar por adelantado el riesgo de muestro que desean en los resultados de sus muestras en un nivel deseado.

El auditor debe aplicar procedimientos de auditoría adecuados para los elementos seleccionados, si en el caso que un procedimiento no fuese aplicado a un elemento seleccionado el auditor aplicará el procedimiento de sustitución; es decir, puede aplicar procedimientos alternos y que dicho elemento se podrá tratar como una desviación con respecto a las demás en el caso de pruebas control o una incorrección en caso de pruebas de detalle. Se debe

investigar la naturaleza y la causa de dichas desviaciones o incorrecciones identificadas y evaluar su posible efecto sobre el objetivo de los procedimientos y sobre el área que se está revisando.

En este caso el auditor se enfrentaría a un riesgo ajeno representada por una anomalía, el cual la norma lo tipifica como aquel riesgo que por alguna razón no está relacionado con el riesgo de auditoría y por lo tanto puede alcanzar una conclusión errónea y una anomalía como una incorrección o desviación que en alguna medida se puede demostrar que no es representativa en una población. Un ejemplo de ellos son la utilización de procedimientos inadecuados, la interpretaciones erróneas de la evidencia de auditoría y la falta de reconocimiento de una incorrección o una desviación, de las cuales el auditor deberá determinar una incorrección tolerable con el fin de responder al riesgo de que la agregación de incorrecciones individualmente inateriales puede causar de que los estados financieros contengan una incorrección material para proporcionar un margen de las incorrecciones no detectadas, derivada de la aplicación de la importancia relativa para la ejecución del trabajo tal como lo define la NIA 320 a un procedimiento de muestreo determinado.

Diseño de la muestra

Cuando se diseña una muestra de auditoría, el auditor deberá considerar los objetivos de la prueba y los atributos del universo de la que se extraerá la muestra, el auditor deberá considerar primero los objetivos específicos lograr con la combinación de los procedimientos que es probable que cumplan mejor dichos objetivos. La consideración de la naturaleza de la evidencia de auditoría se estima las condiciones de errores posibles u otras características relacionadas con dicha evidencia ayudaran a definir el nivel de confianza asignado al sistema y una estimación de error en el universo que se va a tomar para el muestreo.

Tamaño de la muestra y selección de elementos a comprobar

Cuando el auditor asigne un nivel de riesgo de muestreo este afecta directamente el tamaño de la muestra ya que si este asignará un nivel de riesgo menor a aceptar, mayor tendrá que ser el tamaño de la muestra, este se puede

determinar mediante la aplicación de una fórmula estadística o a través de la aplicación del juicio profesional, en este caso los elementos de la muestra se seleccionan de modo que cada unidad de muestreo tenga una probabilidad conocida de ser seleccionada, en el caso del muestreo no estadístico se hace uso del juicio profesional para seleccionar los elementos de la muestra, puesto que el objetivo del muestreo consiste en proporcionar una base razonable para que el auditor extraiga conclusiones sobre la población de la que se basa para seleccionar la muestra representativa de forma que se evita el sesgo, mediante la selección de elementos de la muestra tengan características típicas de la población.

Evaluación de los resultados del muestreo de auditoría

El auditor deberá evaluar los resultados de la muestra para determinar así la evaluación preliminar de la característica relevante del universo se aprueba o necesita ser revisada. En el caso de una prueba de control un margen de error significativo imprevisto en la muestra, esto puede llevar a un incremento en el nivel evaluado de control a menos que se obtenga evidencia adicional que soporte la conclusión final, y en el caso que exista un margen de error imprevisto que se compruebe en una muestra, en consecuencia, el auditor puede estimar que el saldo de una cuenta o clase de transacciones contiene errores de importancia relativa. (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, NIA 530 "Muestreo de Auditoría", Año 2013, pág. 23)

1.4 TOTALIDAD DE LOS ELEMENTOS (TAACS, TÉCNICAS DE AUDITORÍA CON AYUDA DE COMPUTADORA)

Para el desarrollo de una auditoría en un ambiente de sistemas de Información por computadora el equipo de auditoría necesita poseer un nivel de habilidades y competencia para conducir una auditoría en un ambiente de TI (Tecnología de Información). Ya que le permite establecer los lineamientos de trabajo para cuando un auditor delega trabajo a asistentes de auditoría con habilidades de TI o cuando se usa el trabajo de otros auditores o expertos con dichas habilidades. Específicamente, el equipo de auditoría deberá tener suficiente conocimiento para planear,

ejecutar y usar los resultados. El nivel de conocimiento requerido depende de la complejidad y naturaleza del programa y del sistema de información de la entidad.

Los sistemas de información por computadora son software que el auditor utiliza como parte de los procedimientos de auditoría para procesar datos importantes para la auditoría contenidos en los sistemas de información de una entidad. Los datos provienen en base a las transacciones realizadas por la entidad, la cual el auditor realiza pruebas de controles o procedimientos sustantivos, o pueden ser otros tipos de datos también pueden consistir en programas de paquete, programas escritos para un propósito, programas de utilería o programas de administración del sistema. Independientemente del origen de los programas, el auditor ratifica que sean apropiados y su validez para fines de auditoría antes de usarlos.

Imposibilidad de pruebas manuales

Quizá no sea posible desempeñar manualmente algunos procedimientos de auditoría porque dependen de un procesamiento complejo (por ejemplo, análisis estadístico avanzado) o implica cantidades de datos que sobrepasarían cualquier procedimiento manual. Además, muchos sistemas de información por computadora desempeñan tareas para las que no hay evidencia de copias impresas disponibles y, por lo tanto, puede no ser factible para el auditor desempeñar las pruebas manualmente. La falta de evidencia en copias impresas puede ocurrir en diferentes etapas del ciclo de negocios.

Consideraciones en su uso:

Al planificar una auditoría, el auditor puede considerar una combinación apropiada de técnicas de auditoría, manuales y la ayuda de una computadora. Al evaluar el uso de TAACs, los factores a considerar incluyen:

- El conocimiento, pericia y experiencia del equipo de auditoría del ambiente de CIS;
- La disponibilidad e instalaciones y datos adecuados de computación;
- La imposibilidad de pruebas manuales;
- Efectividad y eficiencia; y
- Oportunidad.

Antes de usar programa el auditor considera los controles incorporados en el diseño de los sistemas de computadora de la entidad a los que se aplicarían éstas para determinar cómo deberían emplearse.

Efectividad y eficiencia

La efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría pueden mejorarse usando estos programas para obtener y evaluar la evidencia de auditoría. Estos son a menudo un medio eficiente de poner a prueba un gran número de transacciones o controles sobre grandes volúmenes por medio de:

- Analizar y seleccionar muestras de un gran volumen de transacciones;
- Aplicar procedimientos analíticos; y
- Desarrollar procedimientos sustantivos.

Los asuntos relacionados con la eficiencia que pueden ser considerados por el auditor incluyen:

- El tiempo para planificar, diseñar, ejecutar y evaluar;
- Revisión técnica y horas de asistencia;
- Diseño e impresión de formas (por ejemplo, confirmaciones); y
- Disponibilidad de recursos de computación.

Al evaluar la efectividad y eficiencia de estos programas, el auditor puede considerar el uso continuo de su aplicación. La planificación inicial, diseño y desarrollo de una TAAC generalmente beneficiará a las auditorías de períodos posteriores.

1.5 NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIA

1.5.1 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1 Y SECCION 3 DE LAS NIIF PARA PYMES, DENOMINADA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

En estas normas establecen los lineamientos que debe de cumplir las entidades para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades.

La finalidad de los estados financieros constituye una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Para el caso la normativa técnica determina el conjunto que conforman los estados financieros a presentar según detalle:

- Estado de situación financiera al final del periodo;
- Estado del resultado y otro resultado integral del periodo;
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo;

- Estado de flujos de efectivo del periodo;
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables
- Significativas y otra información explicativa;
- Información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior

Además en la normativa establece los criterios que debe cumplir para la identificación de los estados financieros según se detalla a continuación.

- El nombre de la entidad u otra forma de identificación de la misma, así como los cambios relativos a dicha información desde el final del periodo precedente;
- Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades;
- La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa o el periodo cubierto por el juego de los estados financieros o notas;
- La moneda de presentación y;
- El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

1.5.2 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 – INVENTARIOS Y LA SECCIÓN 13 EN LAS NIIF PARA LAS PYMES

La norma establece el reconocimiento y medición de los inventarios en el curso normal de las operaciones, en el proceso de producción y en forma de materiales o suministros para ser consumidos en la fabricación de un bien, o mantenidos para la venta. La entidad deberá medir los inventarios al importe menor de los inventarios entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darle su condición hasta que sea vendido. En el caso de los costos de transformación de los inventarios incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos en los que se hayan incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

Capacidad normal: es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas o circunstancias normales teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento (aproximado al nivel real de la producción).

El importe de los costos indirectos fijos distribuido a cada unidad de producción, y por la existencia de capacidad ociosa, en el caso de los costos indirectos no distribuidos se reconocerá como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos.

Producción conjunta y subproductos.

En el proceso productivo, puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto este es el caso de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales de acuerdo a la producción en proceso o en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado o cuando termine la producción en proceso.

Los costos excluidos de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo, en el caso de los importes anormales de desperdicios de materiales, mano de obra u otros costos de producción, costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso de productivo y los costos de venta.

El costo de los inventarios se medirá utilizando el método de primeras entradas primeras salidas o costo promedio ponderado para todos aquellos inventarios que una naturaleza y uso similares. ((IASB), 2013)

1.6 MARCO LEGAL

1.6.1 EL CÓDIGO TRIBUTARIO Y SU REGLAMENTO

Determina que para las empresas, cuyas operación principal consiste en la transferencia de bienes muebles caporales están obligados a llevar registros del control der inventarios presentando información fiable de su real movimiento, su valuación y principalmente el resultado de las operaciones en valor monetario y la cantidad actual de los bienes inventariados incluyendo la descripción detallada de las características de cada uno de los bienes que posee.

Las empresas del sector industria dedicadas a la manufactura o elaboración están obligados a practicar inventario físico al inicio del negocio y al final de cada ejercicio impositivo. En el cual debe elaborar un detalle, consignados y agrupado de los bienes conforme a su naturaleza con la especificación necesaria dentro de cada grupo, indicando la cantidad, unidades, lotes y sus referencias y descripciones el precio unitaria por pieza y el total haciendo referencia del libro donde se ha tomado el precio correspondiente libro de costos, retaceo o de compras. Se debe levantar un acta con toda la información firmada por sujeto pasivo, su representante o apoderado y el contador, la cual servirá como evidencia suficiente y adecuada del cumplimiento de las disposiciones tributarias.

Cualquier ajuste a los inventarios como descuentos, rebajas e incremento de precios, bonificaciones, también de incluirse en el registro de inventarios, presentando en los dos meses previos al inicio del ejercicio. Adicionalmente deben incluir un registro que contenga el detalle de los bienes retirados o consumidos y de igual forma con las mermas deben formar parte del control de los inventarios.

Lo métodos de valuación de inventarios establecidos en el código, será aplicado a opción de la empresa siempre y cuando este sea técnicamente apropiado, los cuales son el método de costo promedio, el costos según última compra y en primeras entradas primeras, que de acuerdo a ala NIC 2 no es aplicable a las entidades bajo esta normativa.

1.6.2 ZONAS FRANCAS INDUSTRIALES Y DE COMERCIALIZACION

Según la Ley de Zonas Francas los usuarios, debidamente autorizados mediante el acuerdo emitido por el Órgano Ejecutivo en el ramo de economía, según las disposiciones establecidas tendrán exención del impuesto sobre la renta, por el periodo de quince años contados desde el ejercicio que inicie sus operaciones por la actividad dedicada a zonas francas si se ubica en el área metropolitana y por el período de veinte años contados desde el ejercicio que inicie sus operaciones por la actividad dedicada si se ubica fuera del área metropolitana, a partir del décimo tercer ejercicio fiscal contado desde la publicación en el diario oficial del acuerdo de calificación emitido por el Ministerio de Economía.

Las utilidades o dividendos distribuidos provenientes de la actividad favorecida será gravados con el impuesto sobre la renta, además durante ejercicios fiscales, la exención en el caso de las sociedades se aplicará tanto la sociedad propietaria de la zona franca, como a los socios y accionistas individualmente considerados respecto a las utilidades o dividendos provenientes de actividad favorecida.

Exención total de los impuestos municipales, estarán exento por el período de quince años contados desde el ejercicio que inicie sus operaciones por la actividad dedicada a zonas francas, si se ubica en el área metropolitana y por el período de veinte años contados desde el ejercicio que inicie sus operaciones por la actividad dedicada a zonas francas, si se ubica fuera del área metropolitana.

Exención total del impuesto sobre transferencia de bienes raíces y prestación de servicios, por la adquisición de aquellos bienes raíces a ser utilizados en la actividad incentivada.

Una auditoría en el sector industria, se caracteriza porque se debe de realizar una evaluación de los procesos productivos durante un periodo de tiempo, para realizar un análisis sobre lo que se espera examinar, por lo que el auditor al realizar dicha evaluación se enfrenta situaciones adversas al momento de establecer un método para la selección de una muestra que le permita al auditor realizar sus procedimientos para la obtención de evidencia suficiente y adecuada debido al volumen de información que maneja dichas entidades; por lo que al no poseer una metodología de selección de una muestra adecuada, el auditor no pueda obtener evidencia suficiente y adecuada, por lo que corre el riesgo de emitir una conclusión errónea.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 TIPO DE ESTUDIO

El proceso de investigación se realizó inicialmente utilizando el método deductivo, esto se debe a que se analizaron los hechos pasados hasta la obtención de información actualizada con relación al desarrollo de la propuesta en la que se basa el trabajo investigación, una vez obtenida la información, la metodología de la investigación siguió con el método inductivo en el momento en el que se realizó la recolección de información de los comentarios y criterios de los profesionales de la contaduría pública que están constituidos con personería jurídica para realzar trabajos de auditoría. Con el objeto de diseñar una metodología para abonar a la ejecución de los encargos de auditoría.

Para ello fue necesario llevar a cabo dos tipos de investigación:

- Bibliográfica, comprendió el estudio teórico de todo lo relacionado con la obtención de evidencia y la aplicación del muestreo. Fue necesario buscar y consultar en bibliotecas aquellos libros, documentos y leyes que brindaron información útil y actualizada sobre el tema en estudio. Además se consultó trabajos de graduación, páginas WEB y material bibliográfico que se utilizó para ampliar los aspectos investigados.
- Campo, consistió en la recopilación de información apropiada para elaborar una metodología para la determinación del muestreo en una auditoría, que facilite obtención de evidencia en los procesos productivos continuos en empresas del sector textil. La información pertinente se recopiló mediante cuestionarios a profesionales de la carrera de licenciatura en contaduría pública.

2.2 UNIDAD DE ANÁLISIS

La unidad de análisis en la que se enfocó la investigación estuvo constituida por todos aquellos profesionales inscritos con personería jurídica en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, mediante la utilización de la encuesta que se le proporcionó a los gerentes del staff de auditoría, por medio de esta herramienta se obtuvo información necesaria para conocer cómo se encuentran en esta área y los criterios que utilizan al ejecutar trabajos de auditoría.

2.3 UNIVERSO Y MUESTRA

2.3.1 UNIVERSO

El universo en el que se enfocó la investigación estuvo conformado por doscientos treinta y uno personas jurídicas que están registradas y autorizadas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, tomando como base la publicación que emitió el CVPCPA el día 30 de enero de 2015.

2.3.2 MUESTRA

Una vez se determinó el universo, se realizó el cálculo de la muestra debido a que no se podrá analizar el total de las personas jurídicas registradas en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría pública y Auditoría; se determinó mediante una fórmula estadística utilizada para una población finita.

Para la determinación de la muestra se utilizó la siguiente fórmula:

Dónde:

$$n = \frac{N \times Z^2 \times p \times q}{e^2 \times (N-1) + Z^2 \times p \times q}$$

N: Total de la población (231 personas jurídicas registradas y autorizadas en el CVPCPA)

Z: El nivel de seguridad (1.64)

P: Probabilidad esperada (0.95)

Q: Probabilidad de fracaso 1-p (0.05)

E: Margen de error permitido (5%)

El cálculo se determina de la siguiente forma:

$$n = \frac{231 \times 1.64^2 \times 0.05 \times 0.95}{0.05^2 \times (231-1) + 1.64^2 \times 0.05 \times 0.95}$$

$$n = \frac{231 \times 2.6896 \times 0.05 \times 0.95}{0.0025 (230) + 2.6896 \times 0.05 \times 0.95}$$

$$n = \frac{29.511636}{0.575 + 2.6896 \times 0.05 \times 0.95}$$

$$n = \frac{29.511636}{0.575 + 0.127756}$$

$$n = \frac{29.511636}{0.702756}$$

$$n = 41.99 \approx 42$$

El resultado que se ha obtenido en el cálculo de la muestra, se pasaron los cuestionarios a 42 personas jurídicas registradas y autorizadas por el CVPCPA que estén ubicados en El Salvador.

2.4 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

2.4.1 INSTRUMENTOS

Para lograr los objetivos de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos en la obtención de los datos:

- Cuestionario

5.4.2 TÉCNICAS

Las técnicas que se utilizaron en el presente estudio son las siguientes:

- La encuesta: Esta técnica permitió obtener información sobre los conocimientos del muestreo en auditoría a través del cuestionario a los profesionales de la contaduría pública.
- La entrevista: Consistió en obtener respuestas verbales de los profesionales de la contaduría pública, sobre las interrogantes que se ha planteado sobre el presente estudio. Esta técnica permitió explicar el propósito del estudio

y especificar claramente la información que se deseaba obtener del entrevistado, con el propósito de conseguir una mejor respuesta para poder realizar un mejor análisis e interpretación de datos

- Visitas de Campo: Las visitas de campo consistió en visitar a los despachos de auditoría donde se encuentran profesionales en contaduría pública, con el fin de llevar a cabo los objetivos de la encuesta y la entrevista.
- Bibliográfica: Se utilizó la normativa técnica y legal aplicable, y páginas Web.

2.5 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

El análisis de la información se logró mediante cada respuesta obtenida por medio de cuestionario que se le proporcionó a los encuestados.

Para lograr un mejor análisis, los resultados se muestran en un gráfico de sectores y en gráfico de barras, el cual consiste básicamente en un círculo que se divide en partes proporcionales, de acuerdo a las respuestas obtenidas, esto se hace con el propósito de que puedan ser analizados de una mejor manera por el lector y así alcanzar conclusiones que sirvieron de provecho para el desarrollo del trabajo de investigación.

2.6 TABULACIÓN DE LOS DATOS OBTENIDOS MEDIANTE CUESTIONARIOS DIRIGIDOS A LAS FIRMAS DE AUDITORÍA DE PERSONALIDAD JURÍDICA.

El cuestionario fue la herramienta principal de recolección de la información el cual fue pasado a cuarenta y dos profesionales constituidos con personalidad jurídica; todo esto se realizó con el objetivo principal de conocer; ¿cuáles son las situaciones adversas que se han enfrentado las firmas de auditoría en la realización de una auditoría de procesos de producción continuos, para una entidad industrial del sector textil?, y ¿de qué manera están solventando dichos problemas actualmente? A continuación se presenta los siguientes datos tabulados del mencionado cuestionario.

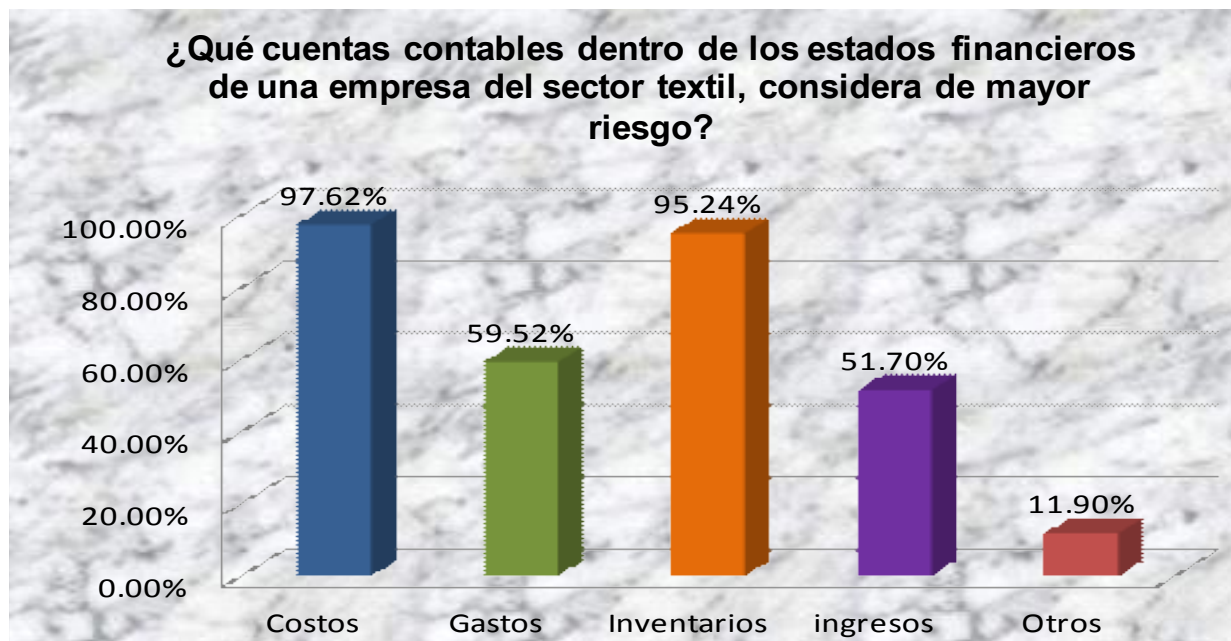
PREGUNTA N° 1**Objetivo:**

Conocer si las firmas de auditoría han realizado un trabajo de auditoría a una entidad del sector textil.

Análisis:

Del total de los encuestados la mayoría manifestó haber realizado una auditoría en una entidad industrial del sector textil ha sido contratada para realizar una auditoría a una empresa textil, esto indica que en general los despechos de auditoría en El Salvador han realizado trabajos de auditoría a las empresas dedicadas al rubro textil.

PREGUNTA N° 2



Objetivo: identificar cuáles son las cuentas contables que a criterio de los despachos de auditoría representa mayor riesgo.

Análisis:

Según se muestra los datos en el gráfico, del total de los encuestados la mayoría afirmó que las cuentas sensibles al riesgo para la ejecución de una auditoría del sector textil son los costos, los inventarios y los gastos debido a que esas cuentas son representativas en las cifras de los estados financieros, además en esos rubros es donde se concentra la mayor cantidad de recursos para el desarrollo de la Producción en ese tipo de industria. Y una minoría de los encuestados manifestaron que otras cuentas que consideran adicionalmente para el desarrollo del trabajo de auditoría son las cuentas de Activo Fijo e Ingresos.

PREGUNTA N° 3**Objetivo:**

Conocer que normativas tanto técnica utilizan las firmas de auditoría para el desarrollo de una auditoría en una entidad industrial del sector textil.

Análisis:

El total de los encuestados manifestó que todos utilizan como base técnica las Normas Internacionales de Auditoría, esto se debe a que en ellas se establecen los requerimientos a seguir para desarrollar el examen de la partidas que componen las grandes áreas de los estados financieros.

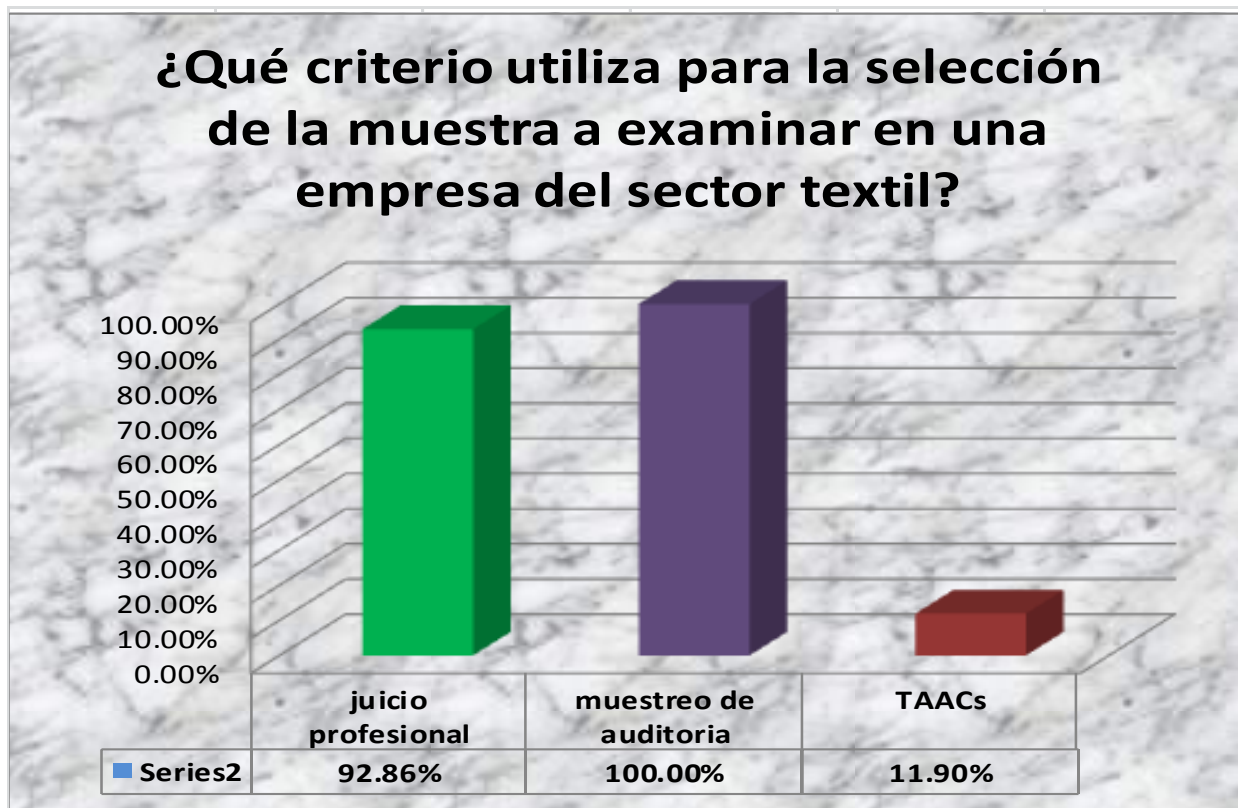
PREGUNTA N° 4.**Objetivo:**

Conocer si los despachos de auditoría han utilizado las técnicas de muestreo para la obtención de evidencia suficiente y adecuada.

Análisis:

Como se muestra en el gráfico todos los encuestados han contestado que en la etapa de desarrollo de una auditoría en una entidad industrial del sector textil, han utilizado las técnicas de muestreo debido a que en la mayoría de entidades, existe un gran volumen de operaciones por el cual el auditor no puede cubrir una revisión del 100% por lo que opta en tomar una muestra para realizar sus procedimientos de auditoría que le permiten alcanzar una conclusión sobre si la cifra de dicha área evaluada es razonable y está libre de representación errónea.

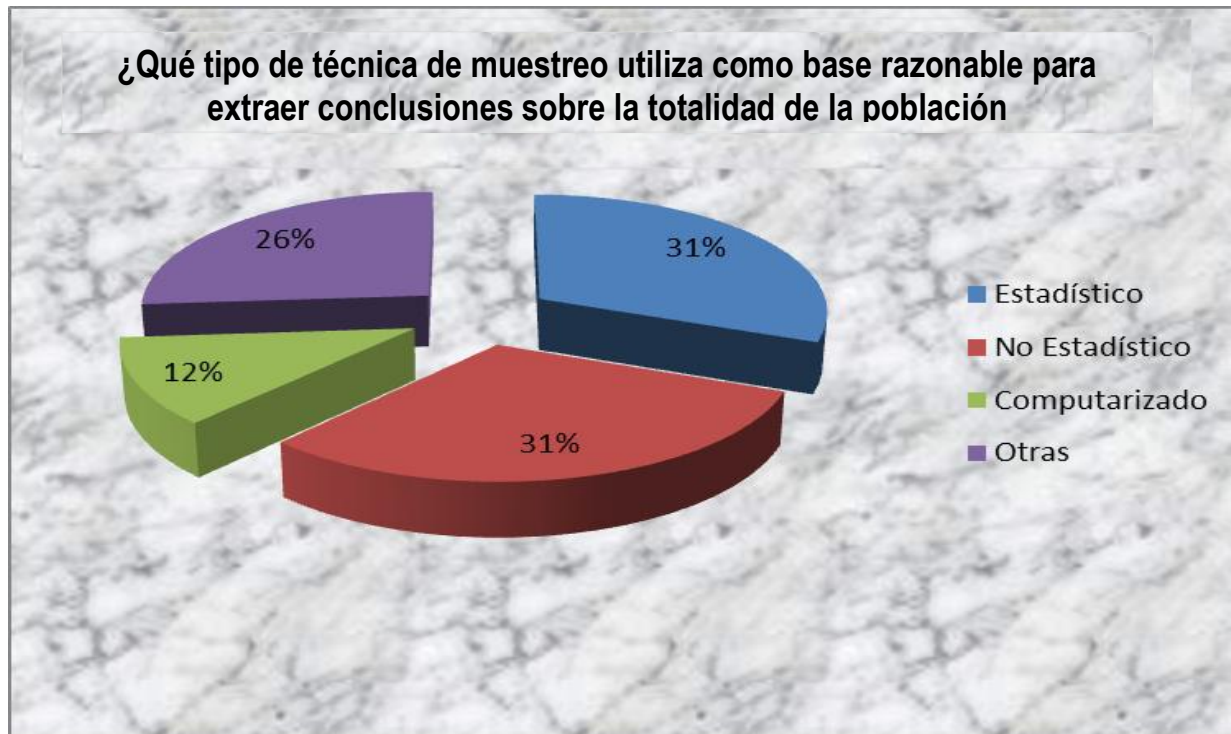
PREGUNTA N° 5.

**Objetivo:**

Identificar cuáles son los criterios utiliza los despachos de auditoría, para la aplicación de las técnicas de muestreo en una auditoría.

Análisis:

Según como se presenta los datos en el gráfico, del total de los encuestados, la mayoría contesto que para la determinación de una muestra en las áreas críticas de las entidades del sector textil como lo son: los costos, inventarios, gastos ingresos y otras cuentas de los estados financieros que a criterio de las firmas utilizan el muestreo de auditoría y juicio profesional, debido al volumen de operaciones que manejan dichas empresas. Además la minoría manifestó que utilizan las Técnicas de Auditoría con Ayuda de Computadora (TAAC); es decir; que utilizan un software especializado que les permite seleccionar una muestra aunque manifestaron que también utilizan el juicio profesional.

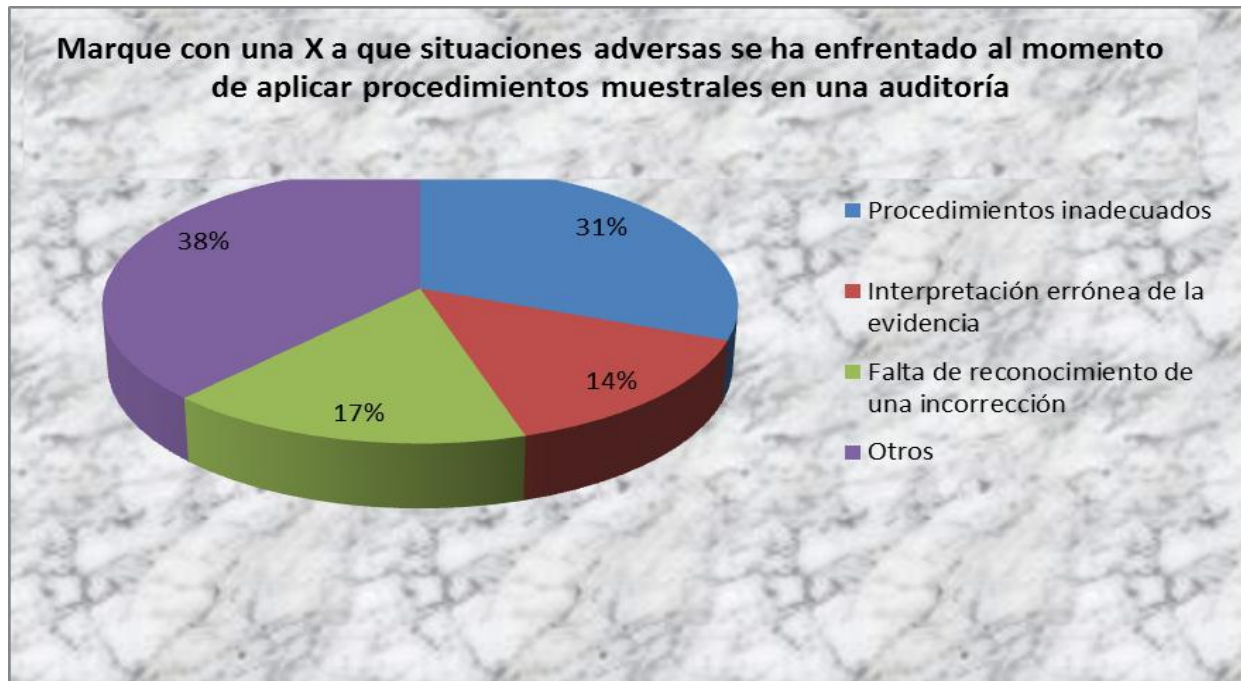
PREGUNTA N° 6**Objetivo:**

Conocer si los despachos de auditoría han utilizado las técnicas de muestreo para la obtención de evidencia suficiente y adecuada.

Análisis:

Según se observa en el gráfico la tendencia de las respuestas de los encuestados, la mayoría manifestaron utilizar tanto el método estadístico, así como el no estadístico, es decir que utilizan las técnicas de muestreo y el juicio profesional como fundamento para la selección de una muestra y que una minoría ocupa un software especializado para la determinación de la muestra.

PREGUNTA N° 7



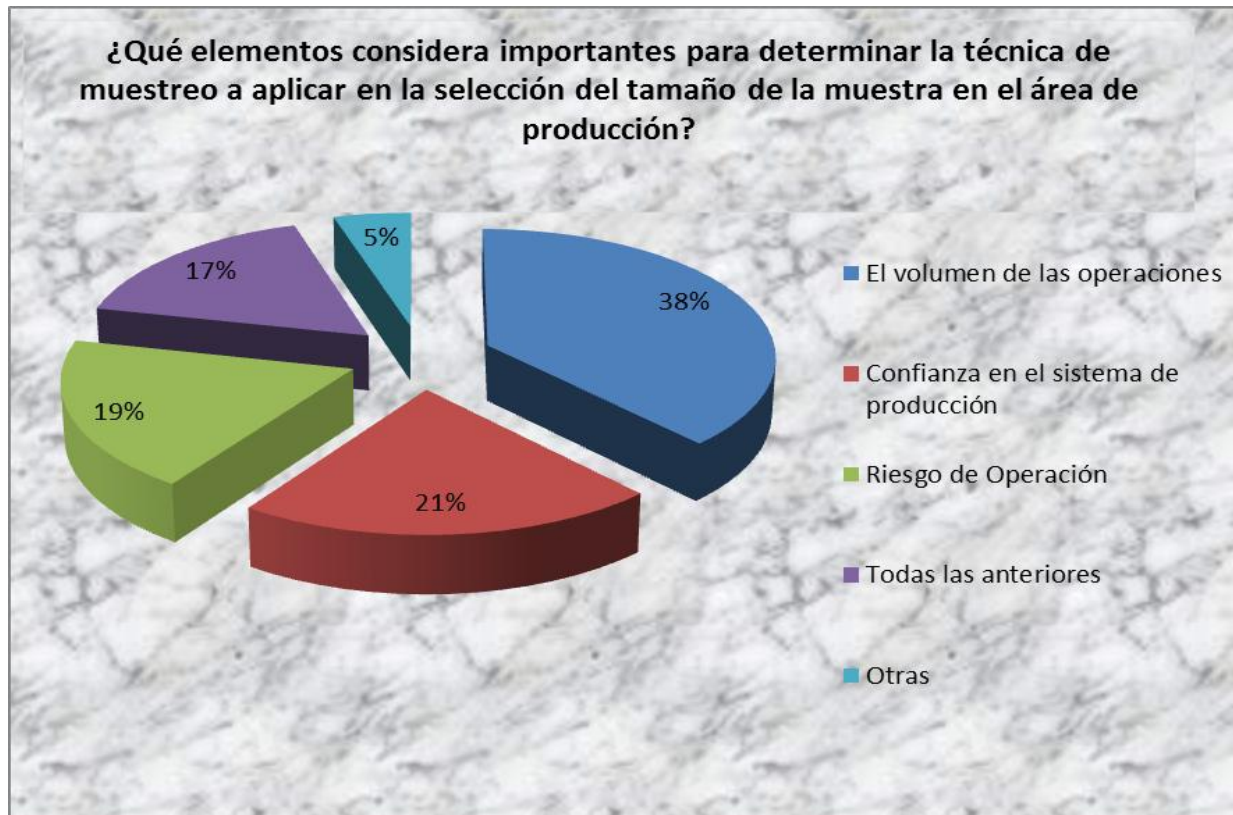
Objetivo:

Conocer si los auditores de las firmas se han enfrentado a situaciones adversas momento de aplicar procedimientos muestrales para ejecución de una auditoría en una entidad del sector textil.

Análisis:

Según lo que se observa en el gráfico, la mayoría de los encuestados manifestó que ha tenido dificultad de aplicar las técnicas de muestreo debido a la metodología que utiliza el despacho de auditoría para la determinación de una muestra, ya que los procedimientos utilizados no son adecuados debido a la naturaleza de la entidad a auditar. Además respondieron que han tenido dificultad con la interpretación de la evidencia, y también manifestaron que ha tenido problemas en reconocer una incorrección debido a que, al momento de seleccionar una muestra, no se haya incluido partidas que tengan una incorrección material. La mayoría también respondió que ha tenido dificultad debido a que al momento de seleccionar una muestra debido a que no se cuenta con una buena herramienta que le permita seleccionar una muestra adecuada.

PREGUNTA N° 8

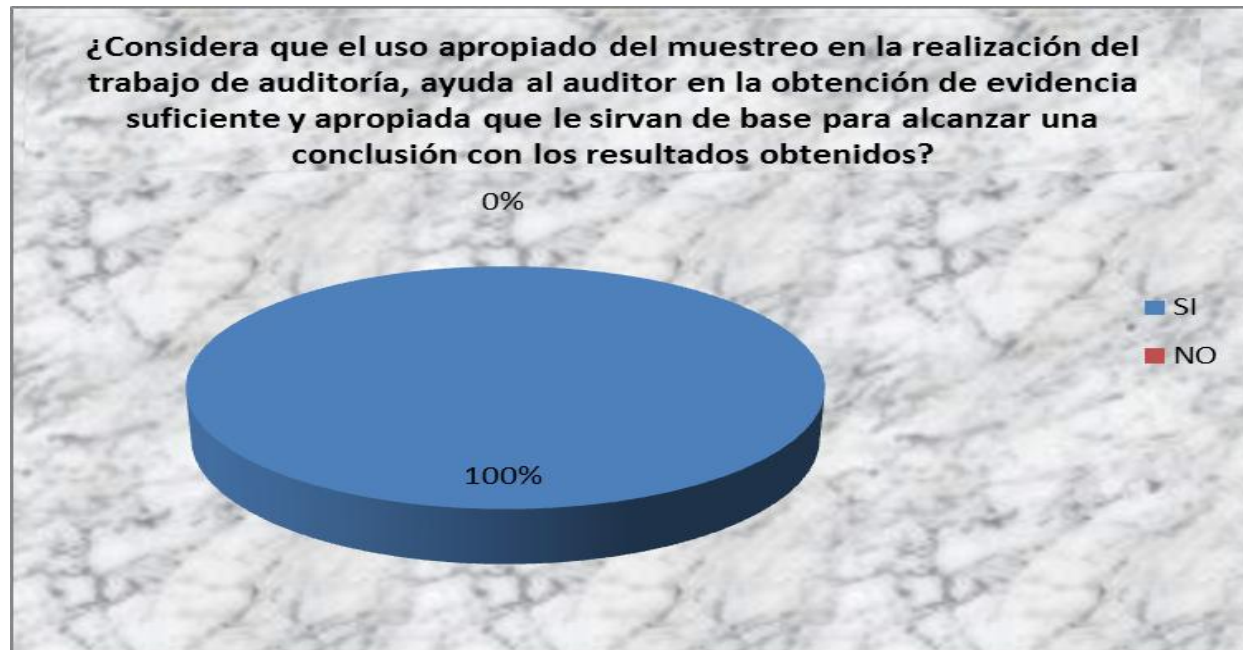


Objetivo:

Verificar que elementos toman en cuenta los despachos de auditoría para la selección de tamaño de la muestra para la obtención de evidencia en una auditoría de procesos de producción.

Análisis:

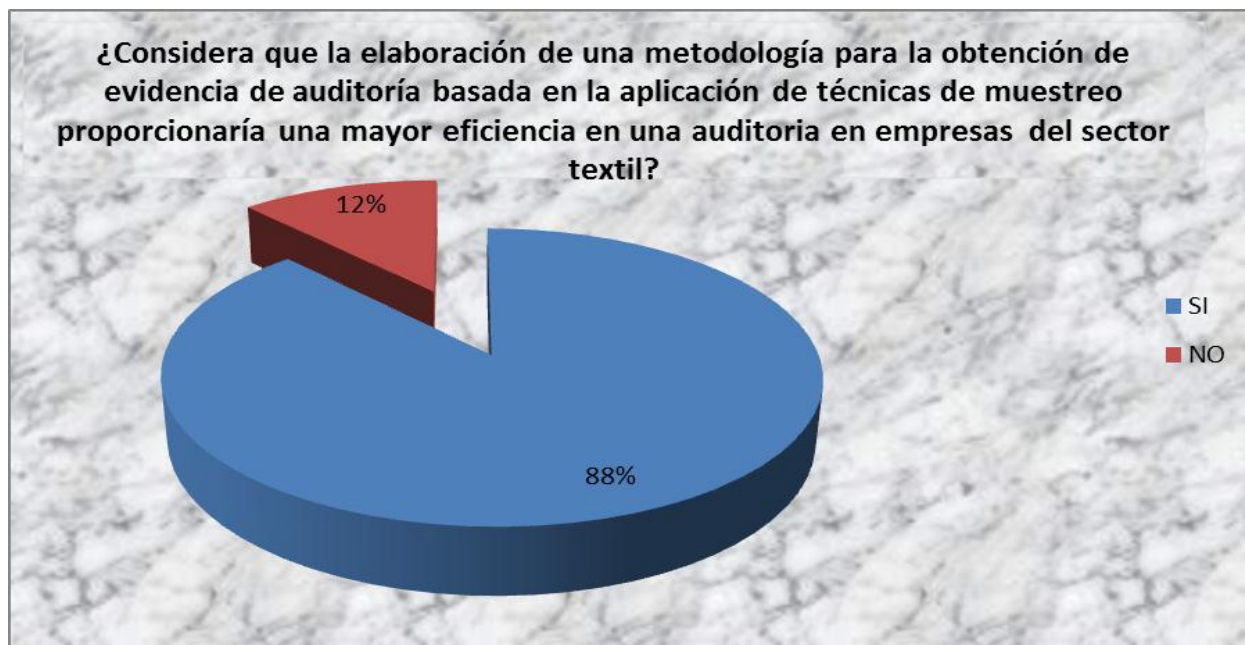
Según se observa los datos recopilados en el gráfico, del total de los encuestados la mayoría utiliza como elemento para la selección de una muestra el volumen de operaciones que la entidad tiene; además, un buen porcentaje lo realiza en base a la confianza en el sistema de producción que tiene la entidad que se está realizando la auditoría, o también lo realizan en base al riesgo que implica las cuentas relacionadas a la producción y la minoría contestó que utiliza todos los factores con la finalidad de disminuir el riesgo de auditoría.

PREGUNTA N° 9

Objetivo: Conocer si las los despachos de auditoría están de acuerdo que a través del uso apropiado de muestreo sirve como una base razonable para alcanzar una conclusión de los resultados obtenidos.

Análisis:

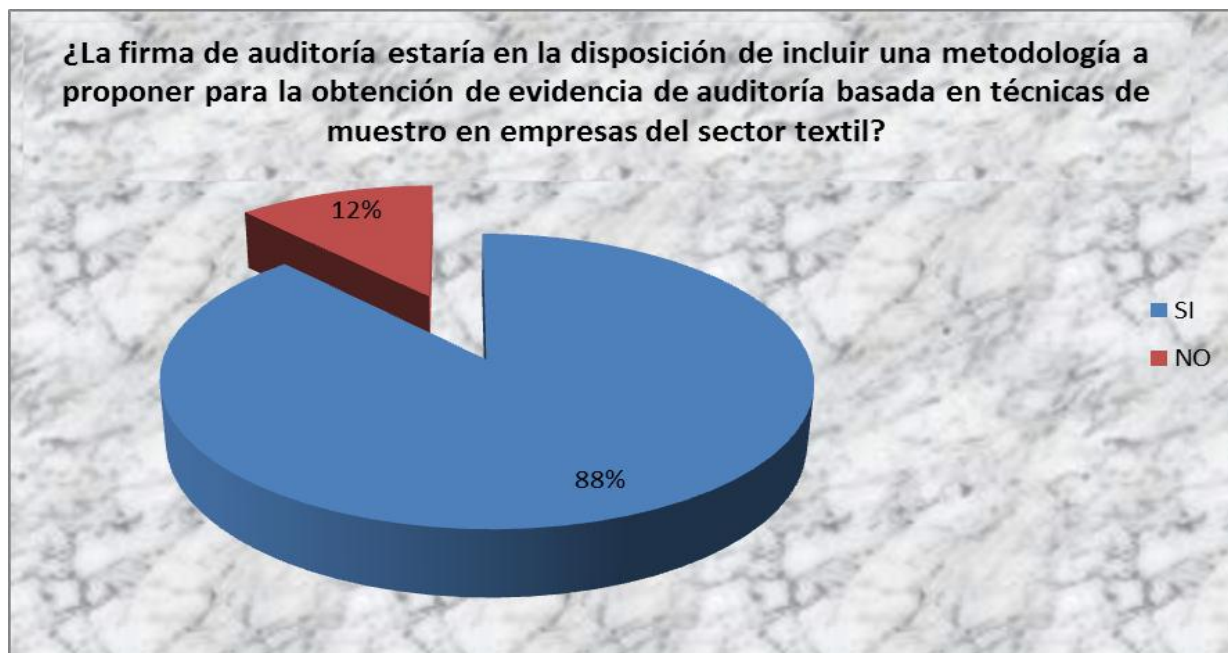
Según como se muestra los datos en el gráfico, del total de los encuestados todos consideraron que el uso apropiado del muestreo ayuda al auditor a realizar los procedimientos de auditoría, ya que le permite alcanzar una conclusión sobre la razonabilidad de la cifras de los estados financieros, debido a que los ítems obtenidos en la muestra representan en su conjunto constituye una fuente de información suficiente y adecuada.

PREGUNTA N° 10

Objetivo: Demostrar que la elaboración de una metodología para la obtención de evidencia de auditoría con base a la aplicación de muestreo de auditoría proporcionara un documento útil para ejecución de las auditorías en las empresas del sector industria.

Análisis:

Según como se muestra en los datos del gráfico, La mayoría de los encuestados ha manifestado que, si sería idóneo diseñar una metodología para la obtención de evidencia de auditoría, por medio de la aplicación de técnicas de muestreo aplicado a las entidades del sector textil, lo cual permitirá al auditor alcanzar una conclusión sobre la razonabilidad de las cifras relacionadas al proceso de producción. Mientras que la minoría, contesto que no debido a que con la metodología que utiliza la firma le permite alcanzar una conclusión razonable.

PREGUNTA N° 11

Objetivo: Descubrir si las firmas de auditoría podrían incluir una metodología para obtención de evidencia de auditoría basada en técnicas de muestreo en empresas del sector textil.

Análisis:

Como se muestra los datos en el gráfico, Del total de los encuestados la mayoría se encuentra con la disposición de incluir en su firma auditoría una metodología de aplicación de técnicas de muestreo, ya que consideran que podrá ser una herramienta que facilite la aplicación de procedimientos muestrales, lo cual le permitan al auditor realizar los procedimientos para la obtención de evidencia suficiente y adecuada que le permitirá alcanzar una conclusión sobre las cifras de los estados financieros en empresas del sector textil, mientras una minoría de los encuestados, nos manifiesto que la metodología que utiliza actualmente en la firma es suficiente y que no incluirían otra herramienta adicional.

2.7 Diagnóstico de los resultados obtenidos en la tabulación del cuestionario proporcionado a las firmas de auditoría de personería jurídica.

Según la metodología de investigación se obtuvo como resultado un total de cuarenta y dos despachos de auditoría inscritas en Consejo de Vigilancia de la Profesion de la Contaduría Pública y Auditoría, los cuales fueron sujeto de estudio por medio de la técnica de la encuesta, la mayoría de estos despachos han sido contratados para realizar trabajos de auditoría a las entidades del sector industrial, con base a las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) lo que implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros; Determinando que las áreas sensibles que están sujetas a riesgo de fraude error en una empresa industrial del sector textil son los costos, gastos, ingresos e inventarios y que por considerar que el volumen de las operaciones es grande se enfrentan en la dificultad de perder algún rastro de auditoría por la metodología con la que realizan la selección de las partidas, dejando en descubierto un factor de riesgo.

Al momento en que el auditor inicia una auditoría, debe de determinar el criterio que debe de utilizar para la aplicación de las técnicas de muestreo más adecuada para este tipo de entidad. La mayoría de las firmas utilizan metodologías lo que indica que ya tienen procedimientos estandarizados y que en su mayoría utilizan su juicio profesional como fundamento para la determinación de la técnica de muestreo a utilizar (Muestreo estadístico y muestreo no estadístico), la cual se realiza principalmente de forma manual no estableciendo parámetros para su selección. ya que manifestaron que es mejor establecer un porcentaje de 30 o 40% de una población para obtener la muestra basado únicamente en partidas representativas.

En la investigación se identificó que los despachos de auditoría han enfrentado situaciones adversas al momento en el que se ejecuta los procedimientos para la obtención de la evidencia debido a que en la práctica por el tiempo establecido para el desarrollo de la auditoria es muy corto, lo cual no les permite desarrollar de manera adecuada los procedimientos de auditoria para la obtención de evidencia suficiente y adecuada establecidos por las firmas, dando

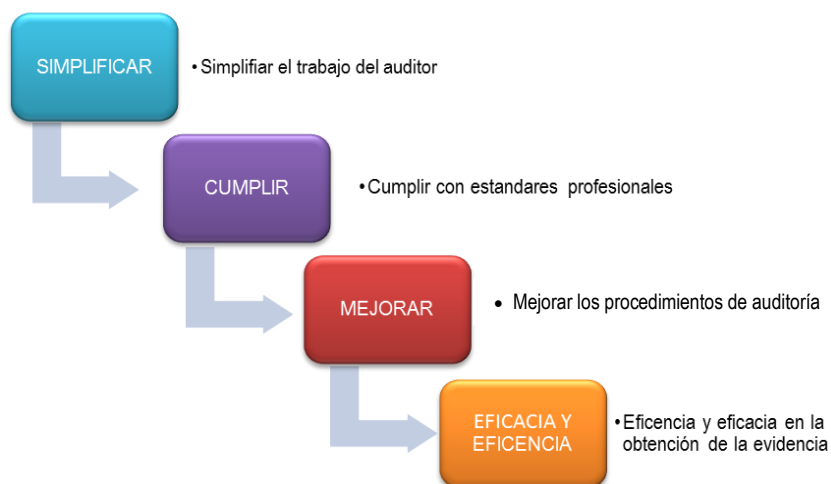
la posibilidad de aumentar el riesgo de emitir una conclusión errónea. Por lo que se determinó, que es necesario la elaboración de un documento que contenga los requisitos mínimos que debe cumplir el auditor, al aplicar muestreo en una auditoría para las entidades del sector textil, ya que éste contribuirá a la eficiencia y eficacia en el trabajo del auditor para la selección de una muestra, que le permita obtener evidencia suficiente y adecuada. Para alcanzar una conclusión sobre la razonabilidad de las cifras de los estados financieros.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DEL MUESTREO EN UNA AUDITORÍA, QUE FACILITE OBTENCIÓN DE EVIDENCIA EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS CONTINUOS EN EMPRESAS DEL SECTOR TEXTIL

La metodología que se presenta a continuación describe un enfoque de auditoría basado en cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (ISAs), así como también los requerimientos éticos relevantes definidos por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC), esta metodología es aplicable a cualquier tipo de empresa ya que establece los procedimientos que deben seguir todas los profesionales que ejercen la auditoría, cuando son contratadas para expresar una opinión luego de llevar a cabo una auditoría independiente de estados financieros.

El objetivo principal de la metodología se ilustra a continuación:

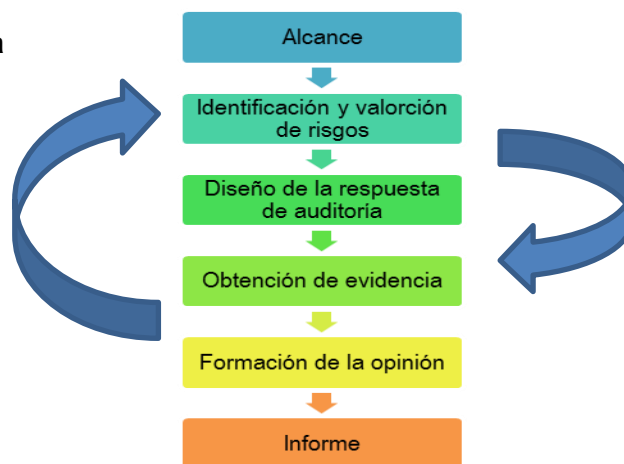


Una metodología, consiste en una secuencia de pasos lógicos y ordenada de proceder para llegar a un resultado. Generalmente existen diversas formas de obtener un resultado determinado, y de esto se deriva existencia de varias metodologías para llevar a cabo una auditoría, procedente a la importancia de la misma se darán a conocer los puntos o fases que toda auditoría debe tener en cuenta para ser desarrollada y corroborar las conclusiones obtenidas en cada una de las fases.

El caso práctico que se presenta constará con el análisis detallado de la combinación de dos metodologías, la misma debe ser usada extensamente y estar disponible para su estudio la cual se describe a continuación:

El enfoque de auditoría, en cual se basará la metodología se muestra en seis fases que representan el trabajo de auditor.

Figura 1. Enfoque de auditoría



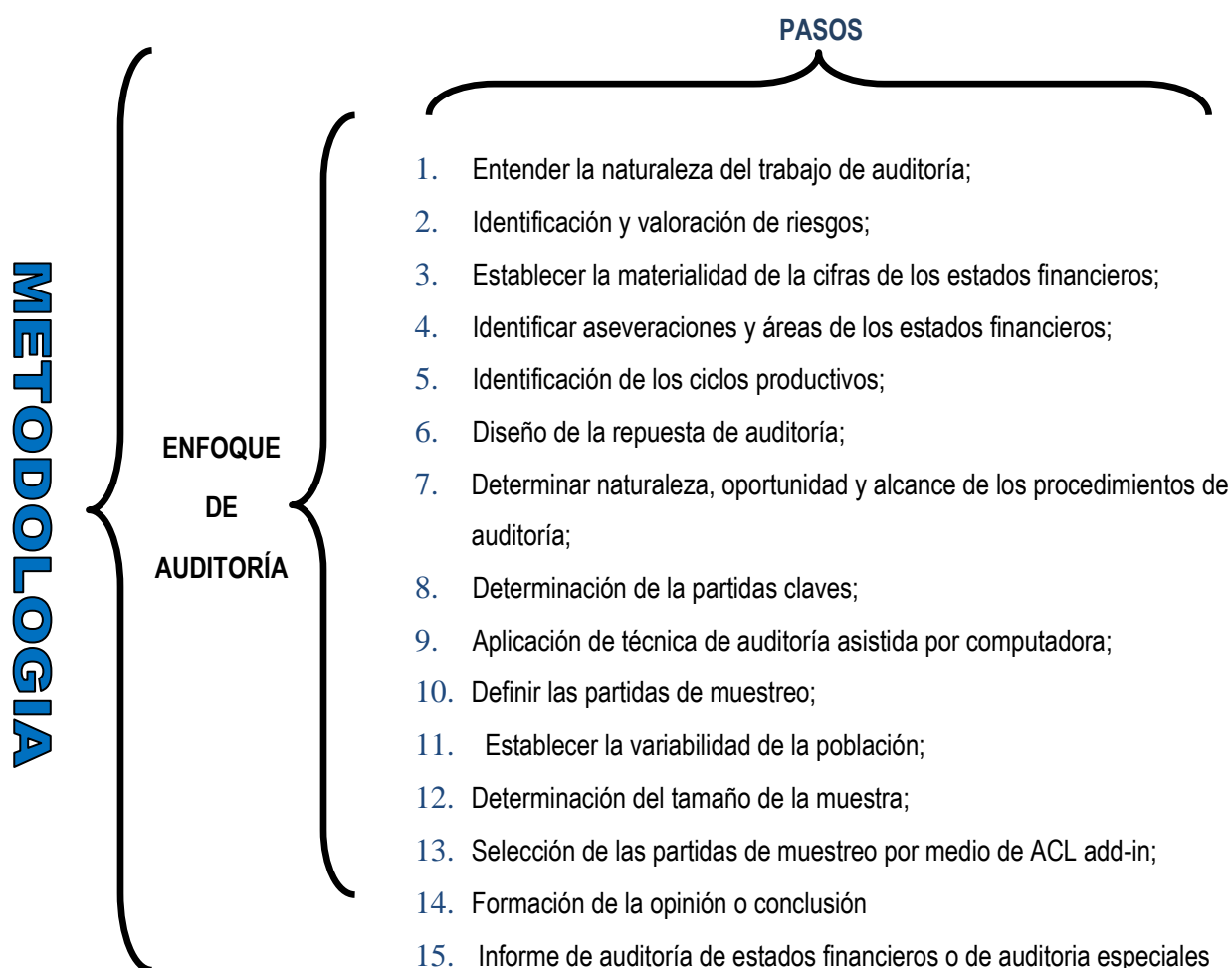
Como se puede observar el enfoque antes planteado, no cambia de ninguna manera la forma de cómo se realiza un encargo de auditoría, sigue estando basado en riesgos, requiriendo la evaluación de los controles y que los procedimientos de auditoría deben estar diseñados a la medida de la situación de la empresa y de los riesgos identificados.

El Enfoque de auditoría anterior requiere que:

- Diseñar una auditoría a la medida de las características específicas de la empresa, debido que todas son diferente, lo que da por resultado riesgos diferentes que debemos abordar;
- Diseñar y ejecuta una estrategia de auditoría que aborde los riesgos identificados y evaluados para garantizar que se obtendrá una seguridad razonable de que los estados financieros no tienen errores importantes, sea debido a un fraude o error; y
- Documentar correctamente la planeación, ejecución y conclusión de la auditoría independientemente del tamaño o complejidad de la empresa.

Esta metodología establece los pasos y procedimientos que permiten lograr estos requerimientos de la forma más eficaz y eficiente. Sin embargo, no se puede proporcionar una orientación detallada y específica para todas las circunstancias que pueden surgir en una auditoría determinada. Por lo tanto, el enfoque de auditoría está basado en los principios y sólo será satisfactorio si se aplica a plenitud, con un escepticismo profesional adecuado, durante el proceso de auditoría a fin de satisfacer las diversas circunstancias que puedan surgir.

A continuación se muestra un esquema sinóptico que resume los distintos pasos que serán desarrollados por medio de un caso práctico:



3.1 DESCRIPCIÓN DE LA METODOLOGÍA – ILUSTRACIÓN DE UN CASO PRÁCTICO “INDUSTRIA LA MANUFACTURERA, S.A. DE C.V.”

Paso 1. Entender la naturaleza del trabajo de auditoría

Al aceptar un trabajo de auditoría, se debe estar de acuerdo en los términos que se establecieron con la administración, documentándolo en una carta compromiso que incluye objetivo y alcance del trabajo, es importante mencionar que esta puede ser desarrollada por medio de una auditoría de estados financieros o una de auditoría de trabajo especial, poniendo énfasis en que los procesos productivos continuos en la empresa Industria la Manufacturera, S.A. de .C.V., es considerada un área crítica y relevante en el contexto de la auditoría. Además, se debe evaluar el cumplimiento de requerimientos éticos, incluyendo la de independencia y de la revisión, tomando en consideración el personal y la estructura de la auditoría y la necesidad de recurrir a auditores especialistas en sistemas de información en el equipo debido a la complejidad del trabajo.

Entender la naturaleza del trabajo permite asignar tareas al equipo de auditoría con el nivel adecuado de competencia para realizarlas con eficacia y eficiencia. El socio de trabajo de auditoría finalmente es el responsable del informe de auditoría de la firma acerca de los estados financieros y de la dirección, supervisión y desempeño de la auditoría.

Una vez que se haya entendido la naturaleza del trabajo, se vuelve la atención a los estados financieros y se toma en consideración lo que es importante en el contexto de la auditoría y para formar una opinión acerca de los estados financieros. A continuación para efectos didácticos se presenta el estado de situación financiera, el estado de resultado y la nota a los estados financieros del área de inventarios, considerando bajo el supuesto que los procesos productivos continuos en esta empresa son relevantes y materiales con relación al costo por servicio, con base a lo establecido en la Norma Internacionales de Contabilidad 1, “Presentación de estados financieros para preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”.

Industria la Manufacturera, S.A. de C.V.

Estado de Situación de Financiera

Al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Activo</u>			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes (nota 1)	US\$	18,642	28,025
Cuentas por cobrar (nota 2)		102,705	75,798
Cuentas por cobrar compañías relacionadas (nota 3)		33,685	63,818
Inventarios - netos (nota 4)		607,378	575,363
Otras cuentas por cobrar		52,588	42,568
Gastos pagados por anticipado (nota 5)		108,215	71,848
Total activo corriente		<u>923,213</u>	<u>857,420</u>
Activo no corriente:			
Cuentas por cobrar compañías relacionadas a			
Largo plazo (nota 6)		6,292,318	6,545,259
Inversiones		11,314	11,314
Propiedad, planta, planta y equipo - neto (nota 7)		2,096,057	1,968,574
Depósitos en garantía		33,187	33,187
Total activos no corrientes		<u>8,432,876</u>	<u>8,558,334</u>
Total del activo	US\$	<u>9,356,089</u>	<u>9,415,754</u>
<u>Pasivo</u>			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar (nota 8)	US\$	350,936	
472,845			
Pasivo no corriente:			
Cuentas por pagar a largo plazo compañías relacionadas		9,452	9,452
Pasivo laboral (nota 9)		580,844	503,668
Total del pasivo		<u>941,232</u>	<u>985,965</u>
Patrimonio			
Aportaciones del capital: (nota 10)		15,355,400	15,355,400
Reserva legal		3,243	3,243
Ajuste por tipo de cambio (nota 11)		(49,789)	(49,789)
Pérdidas acumuladas		(6,893,997)	(6,879,065)
Total del patrimonio		<u>8,414,857</u>	<u>8,429,789</u>
Total del pasivo más patrimonio	US\$	<u>9,356,089</u>	<u>9,415,754</u>

Industria la Manufacturera, S.A. de C.V.

Estado de Resultado

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos América)

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos (nota 12)	US\$	12,672,278	12,828,910
Costo por venta (nota 13)		<u>(6,924,883)</u>	<u>(6,979,569)</u>
Utilidad bruta		5,747,395	5,849,341
Gastos de operación:			
Gastos administrativos (nota 14)		<u>5,764,095</u>	<u>5,855,138</u>
Pérdida de operación		(16,700)	(5,797)
Otros ingresos (nota 15)		<u>1,768</u>	<u>1,300</u>
Pérdida neta	US\$	<u><u>(14,932)</u></u>	<u><u>(4,497)</u></u>

Para efectos prácticos se muestra a continuación un resumen de los inventarios – netos de la compañía al 31 de diciembre de 2015:

(4) Inventarios - netos

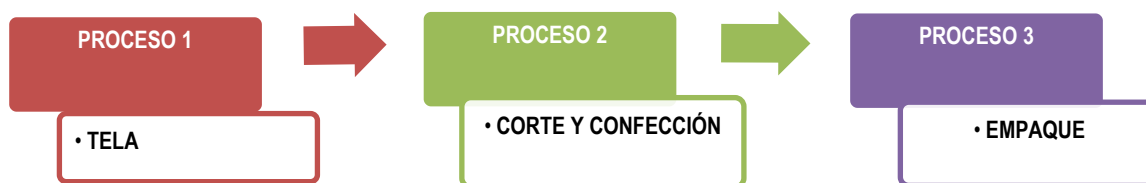
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Materia prima	US\$	300,345	282,757
Producto en proceso		165,329	142,193
Producto terminado		<u>145,119</u>	<u>150,413</u>
Sub total		610,793	575,363
Estimación por obsolescencia de Inventario		<u>(3,415)</u>	<u>-</u>
	US\$	<u><u>607,378</u></u>	<u><u>575,363</u></u>

La metodología incluye una plantilla aplicada a la obtención de evidencia la cual se utilizara para la ejecución de la auditoría, entre los alcances del trabajo de auditoría se determinó realizar una revisión del área de inventario por ser considerada un área crítica en los estados financieros en la compañía, por lo que se precederá a realizar un inventario al 31 de diciembre de 2015 para cada uno de los procesos que intervienen en la entidad, el cual será desarrollado de la siguiente manera:

De acuerdo a las instrucciones de la entidad se realizará un corte de la producción a nivel del sistema con horario 12:00 pm, por cada estación de trabajo se capturan los datos de la producción por medio de los reportes de los sistemas computarizados que registran la operación continua los cuales serán conglomerados en un inventario valorizado como se muestra a continuación:

	Código	Descripción	Columna1	Columna2	Créditos
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00024387	14/12/2015	INV#	\$ 201.75
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00024446	15/12/2015	INV# 377 AL #425 6913 PCS#28	\$ 8,716.79
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00024968	16/12/2015	INV#816 4866PCS#1286	\$ 4,493.27
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00024968	17/12/2015	INV# 817 1128PCS#286	\$ 1,041.60
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00024968	18/12/2015	INV# 818 3361PCS#287	\$ 6,047.66
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00024968	19/12/2015	INV# 819 2374PCS#287	\$ 5,644.75
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00024968	20/12/2015	INV# 820 220PCS #288	\$ 153.72
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00024968	21/12/2015	INV#821 28PCS#289	\$ 40.40
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00025044	22/12/2015	INV# 851 6PCS SAMPLE#315	\$ 145.20
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00025044	23/12/2015	INV# 852 6 PCS SAMPLE#315	\$ 133.55
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00025044	24/12/2015	INV# 853 8 PCS SAMPLE#316	\$ 247.50
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00025044	25/12/2015	INV# 867 14 PCS SAMPLE#319	\$ 376.36
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00025044	26/12/2015	INV# 868 10 PCS SAMPLE#319	\$ 231.28
Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00025044	27/12/2015	INV# 869 41 PCS SAMPLE#320	\$ 1,098.40

La producción de la entidad está compuesta en tres grandes procesos:



A la fecha y hora de corte se solicitó la información requerida y se procederá tomar una muestra que incluya los tres procesos. Al inicio de la plantilla de muestreo se debe vaciar la información general de la compañía y el área de los estados financieros que estará sujeta a examen, como se muestra a continuación:

Nombre del Cliente:	Industria la Manufacturera, Ltda. de C.V.	1	Período	31 de diciembre de 2015
Nombre del PT:	PT de muestreo para procesos		Cédula	Q1.05
PLANTILLA DE MUESTREO				
Esta plantilla se utiliza para documentar nuestro cálculo del tamaño de la muestra cuando se utiliza un muestreo de procedimientos sustantivos				
Área de los Estados Financieros:	Activo			
Cuenta de balance ó Resultado:	Inventario			3

Como se puede observar en la plantilla de muestreo incluye los siguientes campos:

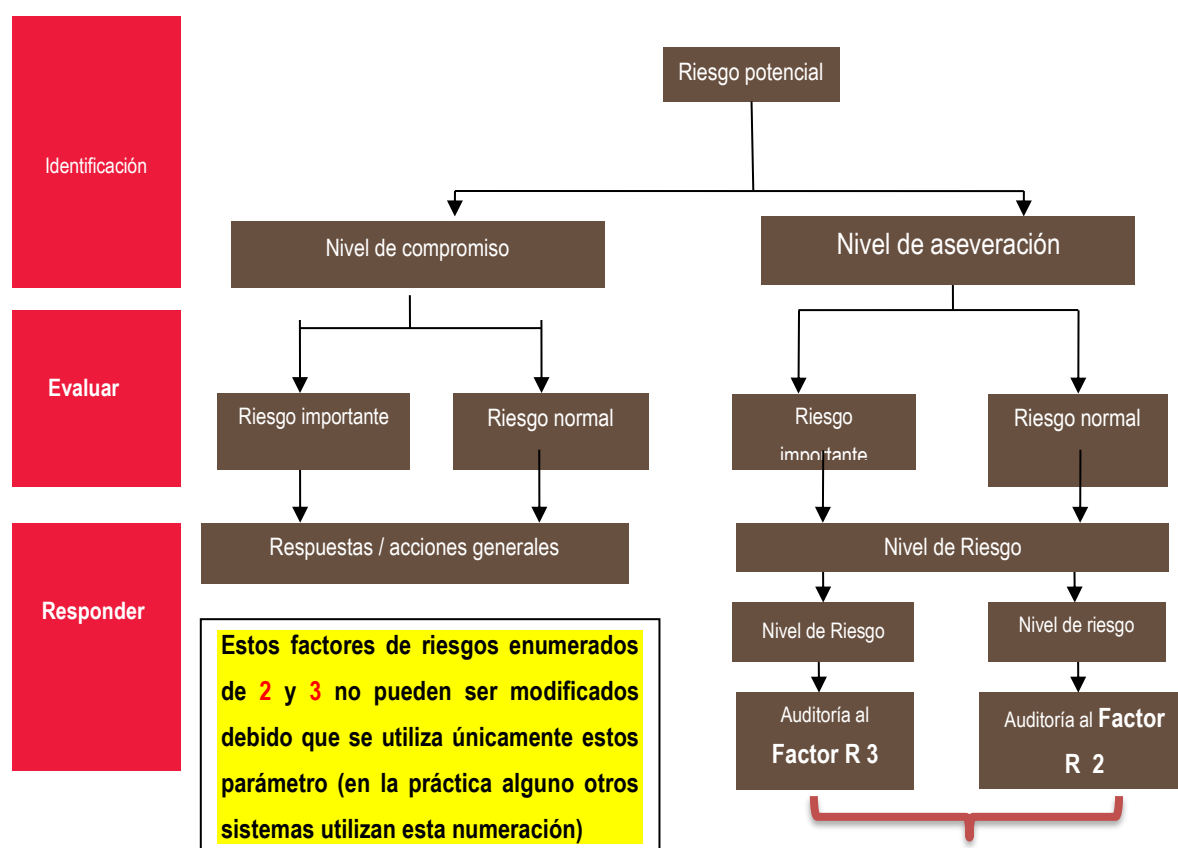
- 1 Encabezado extremo superior izquierdo de la plantilla, se coloca el nombre de la empresa a la que se está prestando el servicio de auditoría y el nombre del papel de trabajo que asignara.
- 2 Encabezado extremo superior derecho de la plantilla, donde se coloca el período que se está auditando y el numero asignado de la cedula de trabajo.
- 3 Se debe colocar el nombre área de los estados financieros a examinar y el nombre de la subpartida estados financieros a examinar.

Paso 2. Identificación y valoración de riesgos

Para obtener aseguramiento por medio de identificación de riesgos se debe tomar en cuenta el entendimiento de la entidad y su entorno incluyendo el control interno establecido por la administración, lo que permite comprender y evaluar los ciclos productivos y los riesgos derivados. Las etapas del riesgo están dividido en tres momentos: identificar, evaluar y responder.

En cualquier entidad indiferentemente al giro que se dedique existe un riesgo potencial, el cual el auditor debe identificar al nivel que este se encuentra, puede identificarse a nivel de estados financieros y nivel de aseveración determinando un factor si es significativo o normal, el factor que se utilizará bajo el supuesto es: para un riesgo significativo es de **3** y el factor que se utilizará para un nivel de riesgo normal es **2**. Después de haber identificado y evaluado el factor de riesgo se procede a responderlo considerando que el auditor debe lograr disminuir el riesgo a nivel de aseveración, a continuación se ilustra el vínculo entre identificación, evaluación y respuesta de los riesgos:

Figura 1. Identificación, evaluación y respuesta de los riesgos



Nivel riesgo:	Significant	3.00

4

En la plantilla se presenta un espacio de consideraciones que a juicio del auditor debe seleccionar la combinación adecuada de procedimientos para disminuir el factor de riesgo identificado, para el caso estableceremos que el factor de riesgo para la procesos es **3**, es decir existe un riesgo significativo la producción continua, más adelante se mostrará los procedimientos de auditoría a utilizar para disminuir este riesgo a un nivel más bajo.

Paso 3. Establecer la materialidad en las cifras de los estados financieros

Para poder formar una idea sobre si los estados financieros no contienen errores importantes, se toma la decisión de qué se considera material para los estados financieros. En la planeación, se hace una estimación preliminar del tamaño de los errores que se consideran materiales.

Se debe establecer una materialidad global para los estados financieros y una de desempeño a nivel de transacción a fin de evaluar los riesgos y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para reducir lo suficiente la probabilidad de que la acumulación de errores sin corregir ni detectar en los estados financieros sea mayor a la materialidad de los estados financieros como un todo. Se aplica el juicio profesional con base en al conocimiento de la entidad y la naturaleza y grado de anomalías identificadas en auditorías anteriores, para determinar el nivel de materialidad de desempeño adecuado para el trabajo.

Asimismo, se determina el nivel de errores que se consideran claramente triviales, estos son mucho más pequeños que los niveles de materialidad utilizados en la auditoría y claramente son aspectos que no tienen consecuencias, ya sea que se tomen por separado o se acumulen y si se juzgan según criterios de tamaño, naturaleza o circunstancias.

El auditor necesita considerar el nivel por el cual los errores podrían convertirse en materiales, por eso mismo selecciona aquellos procedimientos de auditoría que por su naturaleza y extensión puedan proveer suficiente y apropiada evidencia de que los estados financieros se encuentren libre de esos errores.

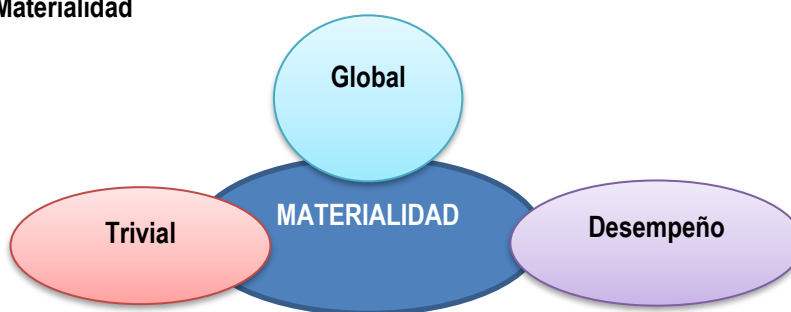
Es necesario determinar un nivel apropiado de materialidad, el cual tienen un impacto directo en la eficiencia de los procedimientos de auditoría, tanto en las áreas revisadas como en el volumen de trabajo que se realiza al revisarlas, por lo que se debe enfocar en detectar los errores individuales o que en conjunto puedan ser materiales.

La materialidad es fundamental para toda la auditoría, y contiene los siguientes aspectos:

- a) Para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de evaluación del riesgo;
- b) Para identificar y evaluar los riesgos de errores materiales;
- c) Para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procesos de auditoría, a modo de obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría;
- d) Para evaluar las evidencias obtenidas en los procedimientos de auditoría y decidir si indican que podría haber un error material y que se necesitan otras evidencias para cuantificar el error o convencernos de que, de hecho, no se trata de un error; y
- e) Para formarnos nuestra opinión de los estados financieros; podemos emitir una opinión con salvedades si los estados financieros contienen errores materiales no corregidos.

Los tipos de materialidad de acuerdo a la importancia relativa de los estados financieros en su conjunto se ilustran a continuación:

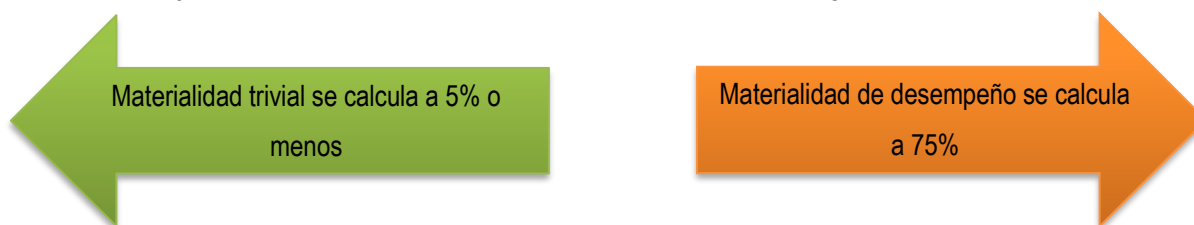
Figura 2. Tipos de Materialidad



Los porcentajes en los que se debe basar la determinación de la materialidad global son los siguientes:

Condición	Referencias	Rango
Entidades basadas en ganancias e ingresos	Ingresos antes de impuestos	3% - 10%
	Ingresos	0.5% - 1%
Entidades basadas en activos o fondos de inversión	Activos totales	1% - 2%
	Activos netos	2% - 5%
Entidades sin fines de lucro	Ingreso bruto	0.5% - 2%
	Gasto	0.5% - 2%

Los porcentajes para determinar la materialidad de desempeño, son los siguientes:



5

En la plantilla se encuentra un espacio que corresponde al cálculo de la materialidad, bajo el supuesto de la compañía Industria la Manufacturera, S.A. de C.V. la cuenta que muestra la realidad económica de acuerdo a su giro son los ingresos. Se toma el monto de los ingresos del estado de resultado al cierre del ejercicio y se calculara en base al 1% para la materialidad global, el 75% para la materialidad de desempeño y el 5% de la materialidad trivial, como se muestra a continuación:

Materialidad global:	126,722.78	} 5 →	la materialidad es calculada en base a los ingresos US\$ 12,672,278*1% al 31 de diciembre de 2015
Materialidad de desempeño:	95,042.09		
Materialidad trivial:	6,336.14		

Todos los errores y ajustes potenciales descubiertos en el desarrollo de la auditoría son considerados con base a la materialidad, es importante tener en cuenta el efecto acumulativo de ajustes potenciales encontrados, para asegurarse que ellos no excedan o y que errores individualmente o en su conjunto exceden el valor de la materialidad, para un ajuste propuesto que a nuestra opinión debe ser modificado.

PASO 4. Identificar aseveraciones y áreas de los estados financieros

Para formarse una opinión sobre los estados financieros, se identifican las aseveraciones implícitas que hace la administración cuando los emite por medio de las aseveraciones, se debe analizar en las áreas de estados financieros.

En cuanto se analicen los estados financieros de acuerdo con las áreas de estados financieros, se debe de tomar la decisión de cuáles de estas se deben consideradas durante la auditoría. Cualquiera que sea superior a la materialidad de desempeño se incluye en el trabajo. También se puede tomar la decisión de incluir un área de los estados financieros inferior a la materialidad de desempeño si, por ejemplo, se piensa que hay un riesgo potencial de que se produzca un error importante.

Las aseveraciones que se encuentran implícitas dentro de los estados financieros son:

Figura 4. Aseveraciones a evaluar en las áreas de los estados financieros



Las aseveraciones son importantes de esta manera se declara que los estados financieros están completos, que existen las transacciones registradas en los mismos, que las cantidades se presentaron con exactitud, se valoraron razonablemente y presentaron correctamente en los estados financieros. Como auditores, se requiere obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría de que las aseveraciones del cliente se presentan razonablemente en todos los aspectos materiales.

Una vez identificado y valorados los riesgos, determinado los tipos de materialidad y establecido las aseveraciones en las áreas de los estados financieros que serán sujetas a examen se procede a diseñar la respuesta de auditoría por medio de la obtención de evidencia. Generalmente la evidencia de auditoría se obtiene para cada aseveración de los estados financieros que se determinó y será adquiere por medio de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos variará de conformidad a los objetos de auditoría determinados.

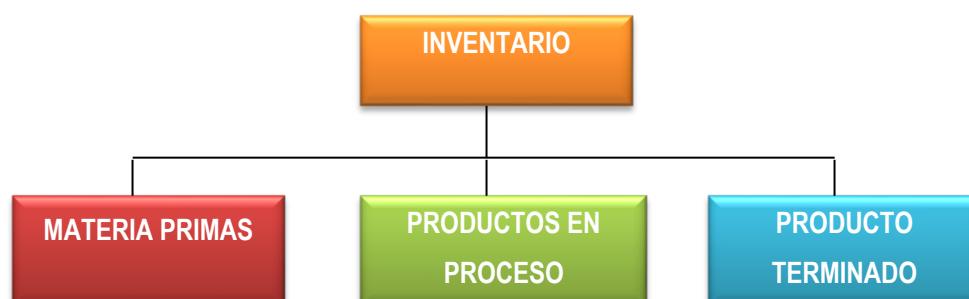
Figura 5. Respuesta a los riesgos evaluados por medio de las aseveraciones de los estados financieros



Una vez obtenidos se observa que estos están compuestos por grandes áreas o subpartidas funcionales como los componentes de inventario, ingresos, compras, nómina, gastos, etc., Identificamos cuáles son las que se encuentran sujetas a riesgo tomando en consideración la naturaleza de la entidad y la industria en la que opera.

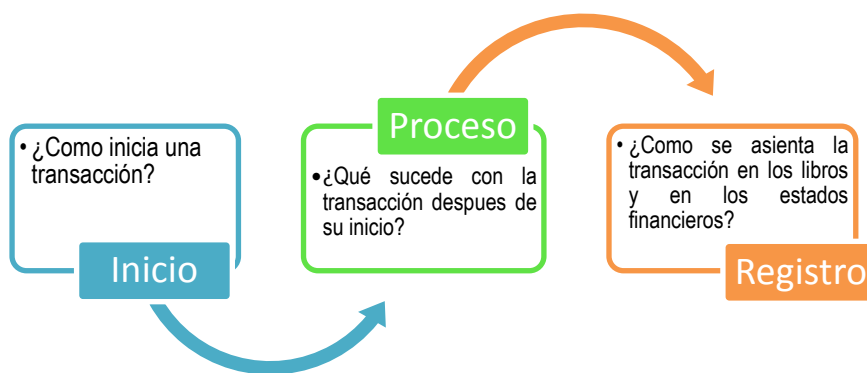
Sin embargo en este caso práctico se dividirán los principales encabezados del estado financiero en varias áreas si hay diferentes procesos, riesgos y controles en una sola área como por ejemplo:

- Para una entidad de textil, se puede separar el inventario en materias primas, productos en proceso y producto terminados;



PASO 5. Identificación y entendimiento de los ciclos productivos

Para cada ciclo dentro del alcance se documentan los procesos y controles sobre la base del entendimiento de las operaciones que se realizan identificando controles relevantes para la auditoría, como se muestra a continuación:



Los ciclos comprenden las actividades que vinculan las áreas del estado financiero a sus transacciones correspondientes. Como parte del conocimiento de la entidad, se identifican los ciclos en el negocio de la entidad que son relevantes y materiales para los estados financieros. Estos ciclos, por lo común, reflejan el modo en que se organiza la entidad.

Como lo se menciona anteriormente, Las actividades en los ciclos dan como resultado transacciones contables que se capturan, procesan y reportan a través de sistemas de información. De acuerdo con el grado apropiado de las circunstancias de la entidad, el entendimiento de los ciclos relevantes de la entidad incluye los procesos y controles del cliente desde el origen de las transacciones hasta el reconocimiento en los estados financieros.

La siguiente tabla muestra las transacciones vinculadas al ciclo de negocio:

Área E/F \ Ciclo	Ingreso	Compras	Nómina	Tesorería	Otro
Ingreso	√				
Costo de ventas		√			
Inventario	√	√			

La complejidad en el trabajo del auditor al muestrear una producción continua surge al momento de establecer los criterios o parámetros que utilizara para determinación de la muestra en un proceso productivo, los cuales pueden ser los siguientes:

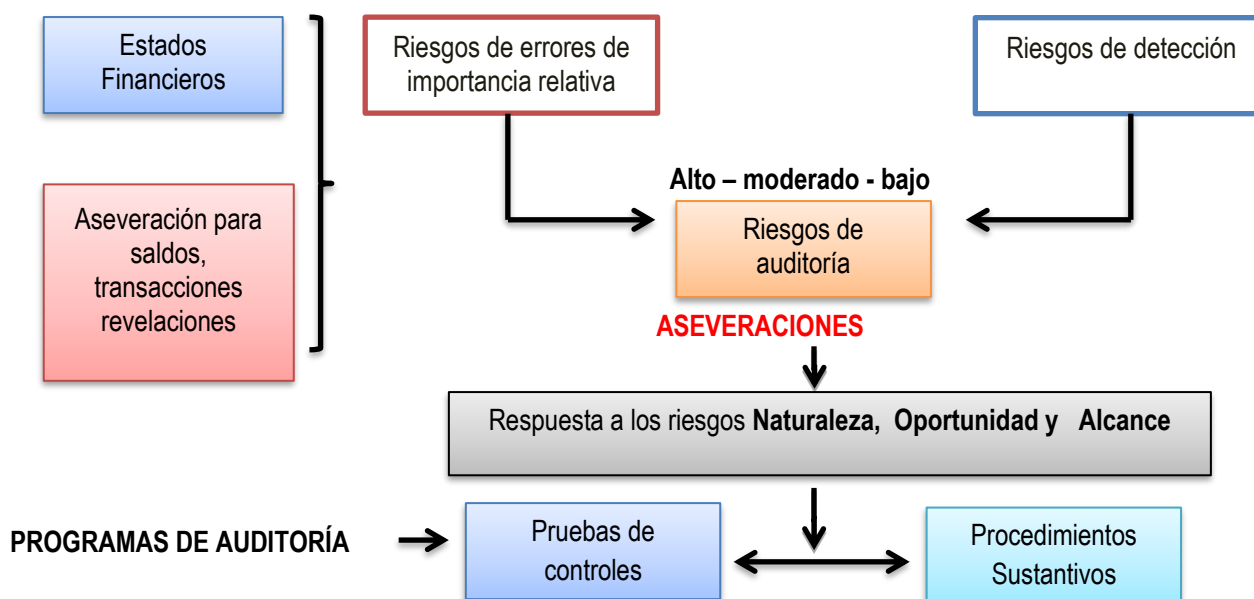
- Las estaciones de trabajo o procesos durante la etapa de transformación
- Costo de los inventarios
- Control de reportes computarizados
- La cantidad de insumos para la producción
- El periodo que se realizara el examen

El alcance para la ejecución y documentación de esta auditoría es en función de la complejidad del sistema, cuanto más complejo sea el proceso, más entendimiento es requerido y mayor es la documentación.

Paso 6. Diseño de la respuesta de auditoría

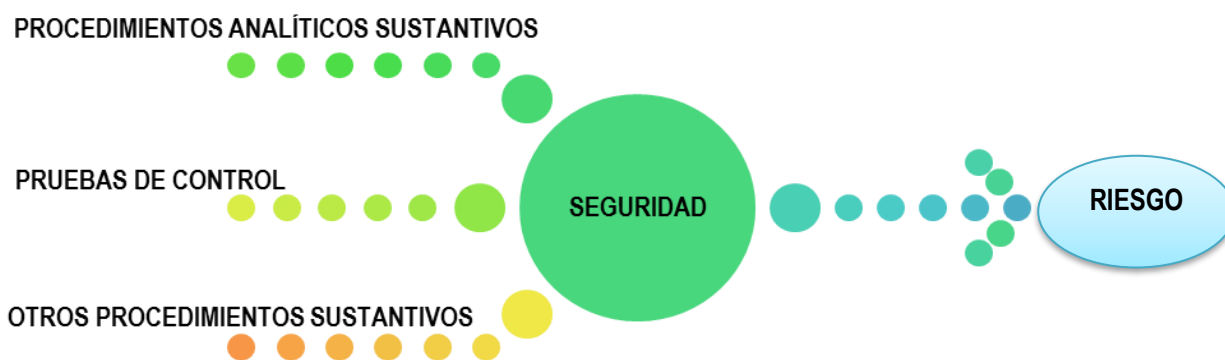
Se debe determinar la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría que se utilizara para dar respuesta a los riesgos evaluados e identificados en la segunda fase del enfoque de auditoría, la seguridad sobre los procedimientos que hemos seleccionado se obtendrá por medio de la evidencia suficiente y apropiada que obtengamos, a continuación un esquema sobre el diseño de repuesta de auditoría:

Figura 6. Como diseñamos la respuesta de auditoría por medio de la obtención de evidencia



Con base a la Normas Internacionales de Auditoría, define a los procedimientos sustantivos, como aquellos procedimientos de auditoría diseñados para detectar representaciones erróneas de importancia relativa a nivel de aseveración en estos incluye: las pruebas de detalle (de clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones) y procedimientos analíticos sustantivos. Las pruebas de control son aquellos procedimientos de auditoría diseñados para prevenir o detectar o corregir, representaciones erróneas de importancia relativa a nivel de aseveración incluyendo: diseño del control y eficacia del control. De acuerdo a la naturaleza de los procedimientos conseguimos aseguramiento para disminuir los riesgos identificados a un nivel más bajo.

Figura 9. Naturaleza de los procedimientos de auditoría



3.2 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA PARA LA APLICACIÓN DEL TIPO DE MUESTREO

Aunque toda evidencia de auditoría sirve como base para una o más de las aseveraciones, los procedimientos para reunir esa evidencia pueden analizarse como:

- Pruebas de controles
- Procedimientos sustantivos:
 - ✓ Procedimientos analíticos sustantivos;
 - ✓ Otros procedimientos sustantivos.

3.2.1 PRUEBAS DE CONTROL

Al realizar pruebas de controles, probamos la eficacia operativa de las actividades de control de la entidad del período en el que pretendemos confiar en esas actividades de control. Las actividades de control son las políticas y procedimientos que operan como parte del sistema contable y dentro del sistema de control interno de la entidad, que estableció la administración para proporcionar un aseguramiento razonable de que la entidad puede iniciar, registrar, procesar, resumir y reportar datos de manera congruente con las aseveraciones incorporadas en los estados financieros.

En la plantilla de muestreo en el área de consideraciones tomadas para disminuir el riesgo muestra un ítem si para el examen de la cuenta se utilizará una prueba de control, para concluir sobre si existe o no confiabilidad en los controles aplicados por la entidad, más adelante se presenta un cuadro donde se puede determinar el factor que se asignará para una prueba de control.



Como se puede observar en la imagen anterior consulta sobre si aplicará una prueba de control para obtener un aseguramiento para disminuir el riesgo a un nivel más bajo por medio de esta prueba.

3.2.2 PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS

3.2.2.1 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS

Los procedimientos analíticos son una variedad de procedimientos de auditoría que analizan las relaciones entre:

- partidas de los datos financieros (por ejemplo, entre ingresos y costos de ventas) en el mismo periodo;
- información financiera y no financiera (por ejemplo, entre costos de nómina y el tamaño de la fuerza de trabajo); o
- la misma partida de un periodo a otro (por ejemplo, los ingresos de este periodo y los ingresos del periodo anterior).

El objetivo de realizar un procedimiento analítico es determinar si la relación observada concuerda con las expectativas esperadas sobre cuál debe ser la relación, dado conocimiento obtenido de la entidad y su negocio.

En la plantilla de muestreo se presenta un espacio sobre si se ha decidido utilizar un procedimiento analítico como se muestra a continuación:

<i>Aseguramientos de procedimientos analíticos :</i>	None	-

En trabajos menores y menos complejos, los procedimientos analíticos pueden ser una manera eficiente de obtener evidencia de auditoría cuando, por ejemplo, la entidad tiene pocas líneas de productos o servicios. Sin embargo, se necesita tener presente que los procedimientos analíticos sustantivos pueden no ser un procedimiento de auditoría confiable si, en ausencia de sistemas de información formal de la administración, la entidad es controlada estrechamente por la administración ejecutiva o si los propietarios participan en la administración del negocio.

3.2.2.2 OTROS PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS

Los otros procedimientos sustantivos comprenden el examen de activos, pasivos, gastos, ingresos o transacciones individuales para establecer la validez de una aseveración. En la plantilla de muestreo se presenta un espacio sobre si se ha decidido utilizar un procedimiento sustantivo como se muestra a continuación:

<i>Aseguramiento de otros procedimientos sustantivos:</i>	No	-

3.3 DETERMINAR LA NATURALEZA Y ALCANCE DE LAS PRUEBAS

Al determinar la naturaleza y alcance de las pruebas, se elige la combinación más eficiente y eficaz de procedimientos.

Al hacerlo, se considera la relevancia de la información disponible como potencial evidencia de auditoría.

Muchos factores afectan la eficiencia y la eficacia de los procedimientos que se tiene disponibles. A continuación se establecen criterios que se deben incluir:


- la evaluación del nivel de riesgo para cada área de los estados financieros y aseveración abarcada es normal (R=2) o significativa (R=3);
- la naturaleza del saldo que auditamos y los riesgos que hemos identificado;
- el alcance al que el procedimiento puede hacer uso de las técnicas de auditoría asistidas por computadora;
- la oportunidad de nuestros procedimientos;
- los requisitos de normas profesionales relevantes;
- pruebas direccionales y otras consideraciones.

3.4 EVALUACIÓN DEL NIVEL DE RIESGOS PARA CADA ÁREA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ASEVERACIÓN ABARCADAS

Al final de la fase de auditoría de identificar y evaluar riesgos, se evalúa el nivel de riesgos de cada aseveración relevante de cada área de los estados financieros abarcada como normal o significativo. Cuanto mayor es la evaluación del riesgo, más convincente es la evidencia de auditoría que se debe obtener. Por tanto, para aseveraciones en las que el nivel de riesgo es normal, se necesita planificar procedimientos para obtener un aseguramiento equivalente a un factor R de 2 y para las aseveraciones en las que el nivel de riesgo es significativo, es necesario planear procedimientos para obtener un aseguramiento equivalente a un factor de 3. Asegurar que los procedimientos planificados aborden los riesgos individuales que contribuyeron al nivel de riesgo de normal o significativo.

Los factores R disponibles de cada tipo de procedimiento de auditoría se muestran a continuación:

Tipo de procedimiento		Factor R
Pruebas de control	Realizar Pruebas de control y concluir como eficaz	2
	Realizar pero concluir como ineficaz	0
Procedimientos analíticos	Limitado	0.5
	Mejorado	1.5
	Detallado	2
Procedimientos sustantivos	Los factores anteriormente descritos de 0 a 3 no pueden modificarse son parámetros establecidos bajo el criterio de suficiencia, confiabilidad y relevancia de las pruebas.	0.5 a 3 dependiendo del procedimiento que se realiza

Una vez determinado los factores por la naturaleza de cada procedimiento, se puede determinar el factor que se asignara en la plantilla de muestreo cuando ya se haya escogido la mejor combinación de tales procedimientos con el fin de cubrir el riesgo identificado a un nivel de riesgo más bajo, a continuación se ~~presentan~~  los factores del cuadro anterior incluidos en la plantilla.


performed
 rmed successfully

one
 imited
 nhanced
 etailed

Nivel riesgo: 3.00

<i>Aseguramiento de puebas de control :</i>	TOCs performed successfully	-
<i>Aseguramientos de procedimientos analíticos :</i>	None	-
<i>Aseguramiento de otros procedimientos sustantivos:</i>	No	-
Describe que aseguramiento puede ser tomado de otros procedimientos sustntivos :		

No
 Yes (0.5)
 Yes (1.0)
 Yes (1.5)
 Yes (2.0)
 Yes (2.5)



Como se puede observar se obtiene aseguramiento de una combinación de pruebas de control, procedimientos analíticos y procedimientos sustantivos. Considerando la eficacia y eficiencia de las pruebas para determinar qué combinación es apropiada para cada auditoría. La combinación de procedimientos que se planifican está determinada por el juicio profesional y las circunstancias de la empresa. Por tanto, en algunas instancias, la manera más eficiente

y eficaz de probar una aseveración sería obtener aseguramiento realizando únicamente los otros procedimientos sustantivos, mientras que en otros casos puede usarse una combinación de pruebas.

Paso 7. Determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría

Al haber identificado el nivel de riesgo para la compañía Industria la Manufacturera, S.A. de C.V. en el paso 5, asignando un factor de riesgo **3** a los procesos productivos por considerar que esta cuenta está sujeta a un nivel de riesgo significativo por ser considerada un área crítica en los estados financieros susceptible a fraude o error. A continuación se presenta un ejemplo de combinación de procedimientos que se puede optar para cubrir el riesgo identificado. (Se deben utilizar los factores asignados en el cuadro anterior para cada uno de los procedimientos)

Nivel riesgo:	Significant	3.00
Aseguramiento de pruebas de control :	TOCs performed successfully	2.00
Aseguramientos de procedimientos analíticos :	Limited	-
Aseguramiento de otros procedimientos sustantivos:	Yes (1.5)	1.00
Describe que aseguramiento puede ser tomado de otros procedimientos sustntivos :	a la fecha de nuestra auditoria hemos considerado que el auditor de TI puede verificar los reportes para cada proceso generado por el sistema, cubriendo la aseveración de existencia, razonabilidad y valuación.	

- Se ha decidido realizar pruebas de control para verificar la efectividad de los controles cubriendo un factor de riesgo **2**, se obtendrá aseguramiento de un factor de **1** de otros procedimientos sustantivos y un aseguramiento adicional para cubrir el riesgo por medio de la ayuda del auditor de TI verificando los reportes cubriendo aseveraciones de existencia, razonabilidad y valuación.

A manera de ejemplificar algunos de los procedimientos en el área de inventarios puede ser:

Pruebas de control:

- ✓ Verificar el corte de documentos de las últimas cinco entradas y las últimas cinco salidas por cada estación de trabajo.
- ✓ Verificar resultados sobre el inventario realizado periódicamente por la entidad.

Procedimientos sustantivos:

- ✓ Comprobar su existencia por medio de un inventario físico
- ✓ Comprobar la propiedad de la empresa de los inventarios
- ✓ Verificar las estimaciones contables de los inventarios (obsoleto, de lento movimiento y dañado)
- ✓ Verificar la valoración de los inventarios de acuerdo a lo política de la empresa
- ✓ Realizar una conciliación de los inventarios en físico y lo registrado en el sistema
- ✓ Envío de confirmaciones a proveedores de insumos y materia prima
- ✓ Verificar si la entidad posee cobertura de seguro sobre los inventarios.

3.5 PROCEDIMIENTOS DE MUESTRO REPRESENTATIVO DE OTROS PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS

El muestreo de auditoría es la aplicación de los procedimientos de auditoría a menos de 100% de las partidas de una población en la que todas las partidas tienen una posibilidad de ser seleccionados. El muestreo de auditoría está diseñado para permitir sacar conclusiones sobre toda la población basándose en una muestra tomada de ahí.

Cuando se utiliza un muestreo de auditoría, se escoge entre un enfoque estadístico y uno no estadístico para el muestreo de auditoría. Los dos métodos son consistentes con las normas de auditoría, aunque, como regla general, cuanto más confiable se requiere que sea la evidencia de auditoría, mayor es el uso que hemos de aplicar de los métodos estadísticos:

- los métodos estadísticos se toman del campo de la estadística aplicada y requieren capacitación y experiencia en su uso. Al usar muestreo estadístico, se usa la experiencia y el juicio al determinar los métodos apropiados de selección y evaluación del campo de la estadística aplicada; y

- los métodos no estadísticos se basan en la experiencia y el juicio profesional del auditor al seleccionar las partidas para la evidencia de las poblaciones y evaluar los resultados.

Es importante observar que los métodos de muestreo no estadístico pueden usar herramientas del muestreo estadístico, como:

- 1) la teoría de la probabilidad, para determinar el tamaño de la muestra;
- 2) el uso de métodos probabilísticos de selección de la muestra (por ejemplo, muestreo por intervalos o muestreo aleatorio verdadero, como el que se basa en las tablas de números aleatorios);
- 3) métodos de evaluación basados en la estadística aplicada.

Además, el muestreo estadístico permite la expresión cuantitativa del aseguramiento obtenido (por ejemplo, el nivel de confianza o de confiabilidad) y la precisión del resultado de la muestra (por ejemplo, el límite superior y a veces el inferior de la cantidad que se estima). Para ser una muestra estadística, la muestra se selecciona aleatoriamente (o sistemáticamente) y el resultado de la muestra se evalúa estadísticamente. Sólo determinar el tamaño de la muestra usando un método estadístico no es suficiente para considerar que un muestreo sea “estadístico”.

3.5.1 DISEÑO Y APLICACIÓN DEL MUESTREO

Cuando se diseña una muestra debemos considerar el propósito del procedimiento de auditoría y las características de la población de la que se toma la muestra.

La aplicación del muestreo requiere:

- 1) Definir la población;
- 2) Analizar la población en subpoblaciones:
 - a) Identificar las principales partidas; y

- b) Considerar la variabilidad;
- 3) Definir las partidas del muestreo;
- 4) Determinar el tamaño de la muestra usando un método de muestreo apropiado;
- 5) Seleccionar las partidas del muestreo;
- 6) Realizar los procedimientos apropiados sobre las partidas seleccionados; y
- 7) Evaluar los resultados:
 - a) Seguimiento de los errores identificados;
 - b) Proyección de los errores; y
 - c) Determinar si los resultados proporcionaron una base razonable para sacar conclusiones sobre la población.

En la plantilla de muestreo se puede observar un área donde se puede realizar el análisis de las partidas incluidas en una determinada población, como se muestra a continuación:

Saldo de la cuenta:		.
Tamaño de la población (número de items):		.
Valor de partidas específicas (Juicio Profesional)		.
Número de elementos seleccionados partidas específicas		.
Valor absoluto de elementos, con un saldo negativo		.
valor absoluto de otros elementos excluidos de la prueba:		.

Describe las razones para la exclusión de partidas para la prueba.

3.5.2 DEFINICIÓN DE LA POBLACIÓN

La población (es decir, las partidas que comprenden el saldo contable o clase de transacciones) de los que se saca la muestra debe ser apropiada para la o las aseveraciones específicas.

Por ejemplo, no se puede detectar subevaluaciones de una cuenta que son resultado de partidas omitidas (es decir, realizar una prueba de totalidad) únicamente muestreando las partidas registradas. Un plan apropiado para detectar estas subevaluaciones consiste en seleccionar una fuente en la que se incluyan las partidas omitidas.

La definición de población puede expresarse en términos de valor monetario que comprende las unidades totales o físicas de las áreas de los estados financieros (por ejemplo facturas o pagarés) que comprenden la población.

Consideramos si:

- (1) La población que se va a muestrear está completa, de modo que todas las unidades estén disponibles para selección. Esto puede hacerse, por ejemplo, sumando la población y aceptándola en el saldo de los áreas de los estados financieros mediante el uso de técnicas asistidas por computadora para clasificar y sumar los tipos de transacciones que comprenden la población; y
- (2) Es preciso incluir todas las partidas. Por ejemplo, como la naturaleza de las transacciones que dan por resultado saldos de cargo, saldos de abono y saldos en cero es diferente, puede ser más eficiente realizar pruebas aparte de los saldos de cargo y los saldos de abono. En este caso, los saldos de débito y crédito se definirían como poblaciones aparte para los fines del muestreo de auditoría.

Paso 8. Aplicación de técnicas de auditoría asistidas por computadora

Siguiendo con el supuesto de la compañía tomamos que el monto total de inventario valorizado de la producción continua al corte del ejercicio, permitiendo por medio de la plantilla de muestreo analizar la población que estará sujeta examen en términos absolutos y numéricos, como se presenta a continuación:

Saldo de la cuenta:	610,793.00	7
Tamaño de la población (número de items):	220.00	

- 7 Una vez definido el total de los ingresos al cierre del ejercicio de la compañía el cual asciende a un monto de US\$610,973 valor que está integrado de 220 partidas, según la base proporcionada con los movimientos del período.

Una definición cuidadosa de las poblaciones que se van a auditar puede reducir significativamente los tamaños de la muestra, al identificar poblaciones separadas sobre las que tenemos suficientes conocimientos para que el muestreo de estas poblaciones sea innecesario o que puedan ser probadas con técnicas más eficientes.

3.5.3 ANALIZAR LA POBLACIÓN EN SUBPOBLACIONES

Cuando se ha determinado la población que se va a muestrear, se considera si la analizamos en sus partes constituyentes. Hay dos motivos para considerar esto:

- Identificar las partidas clave; y
- Considerar la variabilidad de la población restante.

Como a veces hay una interacción entre el tamaño de la muestra, el valor y el número de las partidas seleccionadas para el examen al 100%, es permitido probar otras estrategias que equilibren estos dos enfoques de prueba para alcanzar un enfoque de prueba eficiente general.

3.5.4 IDENTIFICACIÓN DE LAS PARTIDAS CLAVE

Las partidas clave son partidas que, a juicio del auditor, que requieren examen individual. Se puede decidir seleccionar tales partidas de una población porque tienen alto valor o porque exhiben otra característica, por ejemplo, son

sospechosas, anormales, particularmente propensas a riesgos o tienen antecedentes de error. Las partidas que se decide probar al 100 % no son parte de la población sujeta al muestro de auditoría.

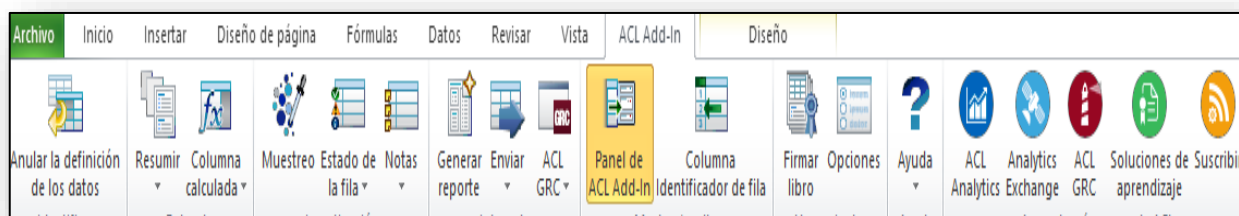
Algunos métodos de muestro dan por resultado que se seleccionen automáticamente ciertas partidas de más de determinada cantidad. Por ejemplo, el muestreo de unidades monetarias a intervalos fijos da por resultado que se seleccionen todas las partidas que sean iguales o mayores al intervalo seleccionado.

3.5 USO DE LAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA CON AYUDA DE COMPUTADORA ACL ADD-IN PARA EXCEL

El uso de técnicas de auditoría asistida por medio de computadora, es una forma confiable para la obtención de evidencia, con el fin de mejorar la eficiencia, alcance y confiabilidad de los análisis efectuados por el auditor a las bases generadas por los sistemas de contabilidad de las diferentes empresas auditadas. Por lo tanto, el siguiente paso de esta metodología sería incluir un sistema que nos permita cubrir este criterio, utilizando un complemento adherido a Microsoft Office, no complejo permitiendo que los pequeños despachos de auditoría puedan implementarlo en equipo de auditores que realizan el encargo de auditoría.

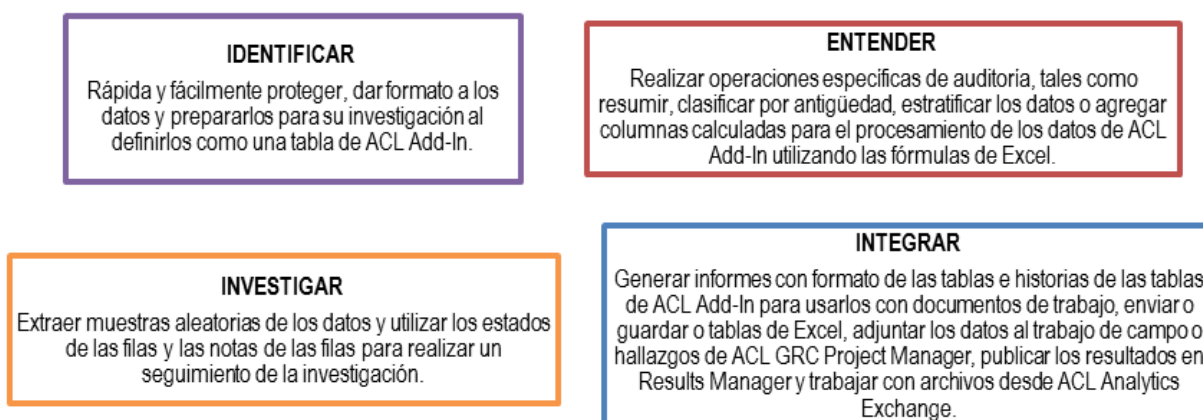
La aplicación que se utilizará es de ACL add-in complemento como sus siglas en ingles lo indica "add-in" permitiendo de una manera menos compleja realizar un análisis estadístico por medio de una hoja de cálculo en Excel.

Como se mencionó anteriormente esta aplicación se integra perfectamente con Microsoft Excel para proporcionar una investigación eficiente de los datos y de la documentación y el seguimiento de los avances de la investigación y no permitir que en la mayoría de pruebas sean seleccionadas a juicio profesional, sino por medio de parámetros establecidos, permitiendo un ambiente protegido y seguro, al tiempo que se mantiene un registro de auditoría del trabajo. ACL Add-In es fácil de usar, con su única ficha en la cinta de opciones, los grupos y comandos dispuestos en una forma similar a los grupos y comandos.



A medida que avanza de izquierda a derecha a lo largo de la ficha, la secuencia de los grupos sugiere un posible flujo de trabajo para la investigación de datos en un medio ambiente de auditoría o relacionados con la auditoría. Sin embargo, proporciona la facultad de hacer uso de las características y funciones en la forma que se adapte a sus prácticas de trabajo. En cualquier momento, puede verse el historial de las tablas de ACL Add-In para consultar un resumen de los comandos utilizados en una tabla.

Este programa permite trabajar con datos de la siguiente manera:



ACL add- in se puede descargar directamente ingresando a la web por medio de esta dirección <https://www.linkedin.com/pulse/acl-add-in-para-excel-una-herramienta-gratuita-que-se-mamani-herrera> en la cual se puede apreciar que nos direcciona a la guía de usuario donde podemos conocer la herramienta paso a paso y de las funcionalidades que hay en ella.



Una vez que está instalado, las funciones y las opciones específicas de auditoría aparecen en la ficha en la cinta de opciones de excel. Estas funciones y opciones están disponibles para su uso solo con los datos que ha definido como tabla.

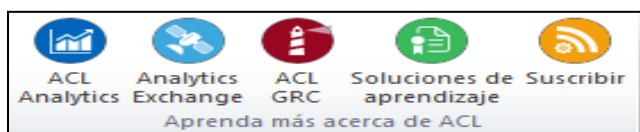
Cuando se trabaja con tablas, no se está limitado al uso de la ficha también puede utilizar muchas de las funciones y opciones de las fichas estándares en la hoja de cálculo. Sin embargo, debido a que los datos de están protegidos, las funciones y opciones que alteran los datos están desactivadas para las celdas que han sido definidas como parte de una tabla. Estas funciones y opciones de excel todavía se pueden usar en una hoja de cálculo que contenga una tabla de ACL add-In, pero solamente en las celdas que no están en la tabla.

Cuando se trabaja con una tabla varios puntos en los que la funcionalidad de hace una transición sin problemas a la funcionalidad estándar de la hoja de cálculo:

- Los encabezados de columna en las tablas contienen flechas desplegables para acceder a la clasificación y el filtrado estándar de Excel.

	B	C	D	E	F
1	Código	Descripción	Columna1	Columna2	Créditos

- al resumir, clasificar por antigüedad o estratificar los datos en una tabla tiene la opción de dar salida a los resultados en una tabla dinámica o un gráfico dinámico estándares de Excel.



- si se agrega una columna calculada a una tabla, la funcionalidad es similar a agregar una columna calculada estándar de Excel a una tabla de Excel. La principal diferencia es que una columna calculada es parte de la tabla de ACL add-In, lo que significa que sus datos están protegidos y las estadísticas de las columnas se visualizan automáticamente en el panel derecho.

Tabla: reporte_ACLAddIn01	
Columnas:	7
Filas:	269
Columna: Créditos	
Tipo de datos: Número	
Total	\$ 1949,607.28
Promedio	7,247.61
Valor absoluto	\$ 1949,607.28
Desviación estándar	17,003.24
Ceros	0
Positivos	269
Negativos	0
Mínimo / Más antiguo	\$ 1.44
Máximo / Reciente	\$ 150,035.57
Modo	N/A
Rango	
Verdadero	
Falso	
Blancos	0
Errores	0

- puede aplicar un formato estándar de excel a una tabla.
- si se genera una copia con formato de una tabla para su inclusión en los documentos de trabajo, usted puede hacer a la copia con formato cualquier modificación que se pueda hacer a una hoja de cálculo Excel estándar.

reporte	muestra de inv. en proceso
---------	----------------------------

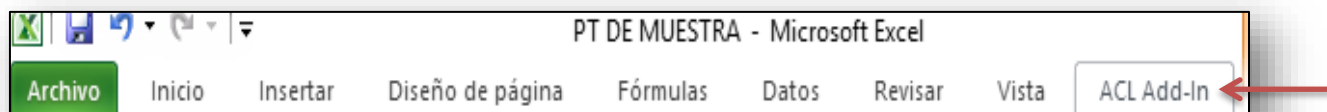
- Puede utilizar la funcionalidad de firma digital de excel para firmar una tabla con un identificador digital para proteger la autenticidad de un documento.



El usuario tiene la facultad de trabajar en ACL add-In y en hojas de cálculo de excel en el mismo libro. Los dos pueden funcionar de forma totalmente separada. En cualquier momento, puede definir los datos en una hoja de cálculo de excel y convertirlos en una tabla de la aplicación.

Paso 9. Determinación de partidas claves

En este caso se seleccionarán las partidas claves por medio del criterio de todas aquellas partidas que sean representativas porque sobrepasan la materialidad de desempeño, como en el caso de las empresas del sector industria textil los movimientos de los ingresos son números, y realizar una depuración de la base (debe ser proporcionada en formato excel 2007) puede ser impráctica realizarla de una manera manual lo que permite hacer uso del complemento.



En este caso buscaremos aquellas partidas claves utilizando como parámetro la materialidad de desempeño, de la siguiente forma:

Columna2	Créditos
INV# 1184 5752 PCS#311	\$ 102,824.06
	\$ 102,824.06

Columna: Créditos	
Tipo de datos: Número	
Total	\$ 102,824.06
Promedio	102,824.06
Valor absoluto	\$ 102,824.06
Desviación estándar	0.00
Ceros	0
Positivos	1
Negativos	0
Mínimo / Más antiguo	\$ 102,824.06

8 Como se puede observar identificó un monto de US\$4102,824.06 en total de partidas que sobrepasan la materialidad de desempeño, en la plantilla debe presentarse de la siguiente manera:

Valor de partidas específicas (ACL add-in)	102,824.06
Número de elementos seleccionados partidas específicas	1.00

Paso 10. Definir partidas de muestreo

En la plantilla de muestreo se debe vaciar el monto total de los valores negativos encontrados, con la ayuda de ACL add-in se puede tomar el dato del panel de consulta como se muestra a continuación:

Valor absoluto de elementos, con un saldo negativo	.
--	---

Columna: Créditos		
Tipo de datos: Número		
Total		\$ 610,793.00
Promedio		2,776.33
Valor absoluto		\$ 610,793.00
Desviación estándar		7,347.97
Ceros		0
Positivos		220
Negativos		0
Mínimo / Más antiguo	\$	1.44
Máximo / Reciente	\$	102,824.06
Modo		N/A
Rango		
Verdadero		
Falso		
Blancos		0
Errores		0

9 Como se puede observar el panel de control registra cero (0) valores en negativos, dato que se coloca como resultado en la plantilla de muestro.

Y finalmente para realizar una selección razonable de la base, en la plantilla se determina si es necesario excluir partidas que individualmente o en su conjunto no representan un valor sujeto a estudio. En el **paso 3** se determinó un valor por medio del 5% para la materialidad trivial resultando US\$6,336.14. En este caso se ha decidido que por tratarse de una producción continua, no es adecuado aplicar el criterio de exclusión de partidas, debido a que se han considerado cada una de las fases de transformación de la materia prima hasta llegar a un producto terminado. Cuando se audita un proceso en general, se debe tomar en cuenta la variabilidad de la población y los costos asignados en cada etapa del proceso productivo, como por ejemplo: si un producto se encuentra a un nivel de transformación del 50% la valorización, del inventario es distinto a un producto que se encuentre al 100%.

valor absoluto de otros elementos excluidos de la prueba:

10

3.5.1 DETERMINAR EL TAMAÑO DE LA MUESTRA CON UN MÉTODO DE MUESTREO APROPIADO

Debemos determinar un tamaño de la muestra suficiente para reducir el riesgo del muestreo a un nivel aceptablemente bajo. Puede usarse muestreo estadístico o no estadístico, siempre que la determinación del tamaño de la muestra tenga en cuenta los factores fijados en la tabla siguiente:

Factor:	Tamaño de la muestra más pequeño	Tamaño de la muestra más grande
Nivel real del riesgo	Riesgos normales	Riesgos significativos
Aseguramiento de los pruebas de control (sobre controles específicos)	Mayor aseguramiento	Menor aseguramiento
Aseguramiento de procedimientos sustantivos aplicados a una área de los estados financieros relacionada (pruebas direccionales)	Mayor aseguramiento	Menor aseguramiento
Aseguramiento de los procedimientos sustantivos analíticos	Mayor aseguramiento	Menor aseguramiento
Materialidad del desempeño	Medida grande del error tolerable	Medida pequeña del error tolerable
Materialidad de la población	Poca importancia monetaria	Gran importancia monetaria
** Si se realizan otros procedimientos de otros procedimientos sustantivos, se puede reconsiderar el aseguramiento requerido.		

Paso 11. Establecer variabilidad de la población

1 Una vez obtenida la muestra seleccionada la plantilla por medio de la fórmula de excel de la función "SI" que es una función lógicas que permite evaluar una condición para determinar si es falsa o verdadera

=SI(Y(C30=2,C32=2,IZQUIERDA(B36,3)="Yes"),0,SI(Y(C30=2,C32=2,C34=0,C36=0),0,B21*C42/B24)) es

decir que, con base a la materialidad de desempeño determinada y de la muestra seleccionada se encuentran implícitos las consideraciones en base a la combinación de procedimientos de auditoría tomados para disminuir el nivel riesgo asignado en la cuenta ingresos es permitiendo establecer un tamaño de muestra

inicial, incluyendo la variabilidad de la población con la función buscar `=BUSCARV(B48,I83:J84,2,FALSO)` que permite la búsqueda y referencia, cuando necesite “buscar” en una sola fila o columna y encontrar un valor desde la misma posición en una segunda fila o columna mediante el rango establecido entre los factores asignados para los procedimientos a utilizar como se muestra a continuación

Tamaño de la muestra inicial	16.53
Total (sin incluir el redondeo)	16.53
<i>Se ha abordado la variabilidad de la población:</i>	
Metodo de selección de la muestra	Multiplicador
Yes (no multiplier)	1.00

Paso 12. Determinación del tamaño de la muestra

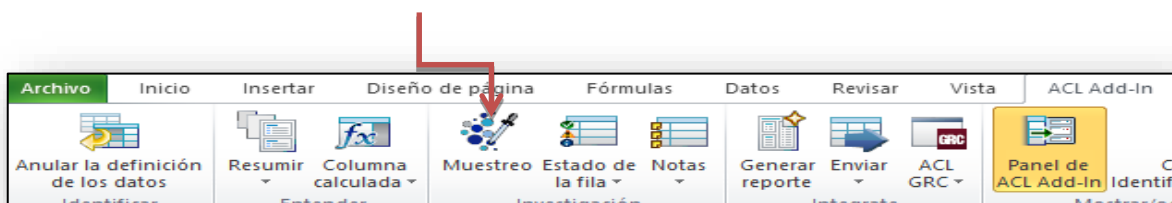
12 La plantilla de muestreo refleja un resultado final de las partidas que estarán sujetas a examen para el caso de la compañía Industria la Manufacturera S.A. de C.V. con base al saldo de la cuenta. la determinación de la materialidad y la mejor combinación de procedimientos a utilizar resume la población en 17 ítems para revisar por medio de otros procedimientos sustantivos, e incluyendo las partidas específicas seleccionadas en el **paso 9** la cual selecciono 1 ítems, el total de la muestra 18 ítems, como se presenta a continuación:

Tamaño de la muestra ajustada por el método de selección de la muestra:	17.00	}	12
Número de elementos seleccionados para la prueba 100 %:	1.00		
El tamaño total de la muestra , incluyendo los elementos seleccionados para la prueba:	18.00		

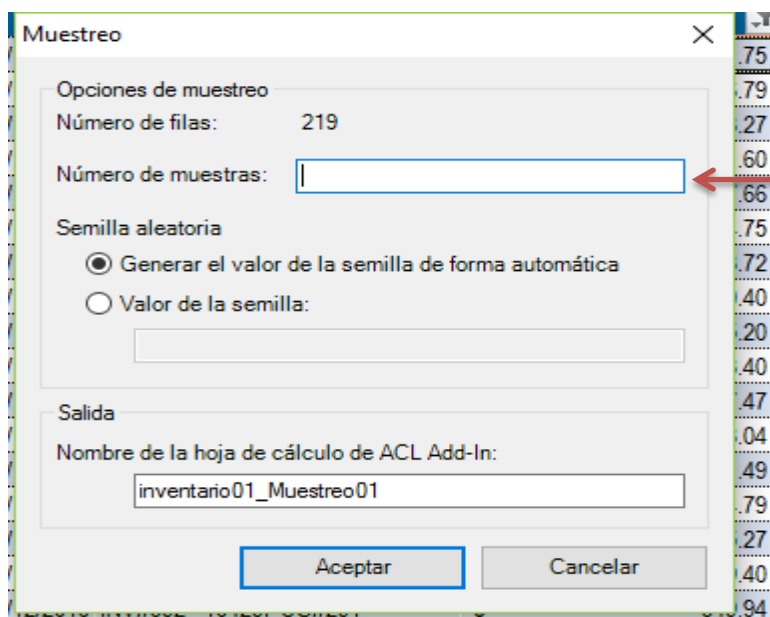
3.5.2 DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA INTERFAZ DE USUARIO PARA DETERMINAR LA MUESTRA

Paso 13. Selección de la muestra por medio de ACL add-in

- a. En la ficha ACL add-In, incluye todas las características y funciones, debe ser seleccionada antes de acceder a la funcionalidad o crear tablas, aquí se ubica la función muestreo, como se logra apreciar a continuación:



- b. Se selecciona en este botón de muestreo y despliega una ventana donde se logra ver que la muestra la obtendremos de la base ya depurada con las exclusiones del **paso 10**.



- c. Como se puede observar hay un campo donde le indica que de ver colocar el número ítems que resultaron de la plantilla muestreo, únicamente se incluirán los 18 ítems que la plantilla determinó y se incluirán al reporte las partidas seleccionadas por representatividad como se muestra a continuación:

Muestreo

Opciones de muestreo

Número de filas: 219

Número de muestras: 18

Semilla aleatoria

Generar el valor de la semilla de forma automática

Valor de la semilla:

Salida

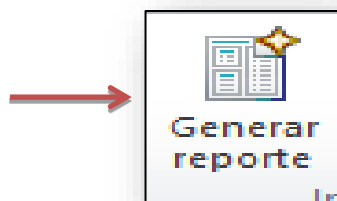
Nombre de la hoja de cálculo de ACL Add-In: inventario01_Muestreo01

Aceptar Cancelar

- d. ACL add-in procesa la información de la base y realiza muestra estadístico en el cual selecciona de forma sistemática la muestra requerida, dando como resultado que los 18 partidas a estudio suman un monto total de US\$ 135,744.29 como se muestra a continuación en el panel de consulta:

Columna3	Código	Descripción	Columna1	Columna2	Créditos
Columbia	14-1-CO-00-0000	PDI-00024968	18/12/2015	INV# 818 3361F	\$ 1,047.66
Columbia	14-1-CO-00-0000	PDI-00025099	31/12/2015	INV#892 10429F	\$ 849.94
Columbia	14-1-CO-00-0000	PDI-00025099	31/12/2015	INV#895 36 PCS	\$ 1,106.73
Columbia	14-1-CO-00-0000	PDI-00025266	31/12/2015	INV# 989 81 PCS	\$ 2,318.32
Columbia	14-1-CO-00-0000	PDI-00025690	13/12/2015	INV# 1251 1656	\$ 1,085.51
Columbia	14-1-CO-00-0000	PDI-00025690	15/12/2015	INV# 1253 947 F	\$ 4,750.65
Columbia	14-1-CO-00-0000	PDI-00026543	11/12/2015	INV# 2054 43 P	\$ 63.78
Columbia	14-1-CO-00-0000	PDI-00026543	11/12/2015	INV# 2055 2 PC	\$ 14.35
Columbia	14-1-CO-00-0000	PDI-00026940	20-12-2015	INV# 2225 114	\$ 700.94
Marmot	14-1-MT-00-0000	PDI-00026543	31/12/2015	INV# 2047 519 F	\$ 3,477.26
Marmot	14-1-MT-00-0000	PDI-00026833	09-12-2015	INV# 2180 588F	\$ 5,700.52
North Face	14-1-NF-00-0000	PDI-00024527	31/12/2015	INV # 441 3370	\$ 4,730.74
North Face	14-1-NF-00-0000	PDI-00024527	31/12/2015	INV #445 37 PC	\$ 149.66
North Face	14-1-NF-00-0000	PDI-00024527	31/12/2015	INV# 446 9 PCS	\$ 50.00
Patagonia	14-1-PT-00-0000	PDI-00024527	31/12/2015	INV# 457 246 PC	\$ 460.49
Patagonia	14-1-PT-00-0000	PDI-00026543	31/12/2015	INV# 2038 278	\$ 6,367.84
Yoga Smoga	14-1-YS-00-0000	PDI-00024527	20-12-2015	INV# 450 15 PC	\$ 45.84
					\$ 32,920.23
Columbia	14-1-CO-00-0000	PDI-00025559	24/12/2015	INV# 1184 57	\$ 102,824.06
					\$ 135,744.29

- e. Una vez identificados la muestra la aplicación ACL add-in proporciona en la ficha consulta una función de generar reporte, lo que permite generar en otra hoja de excel la muestra y puede ser incluida en los papeles de trabajo por el formato y diseño para presentar los datos:



Observe el reporte generado por ACL add-in:

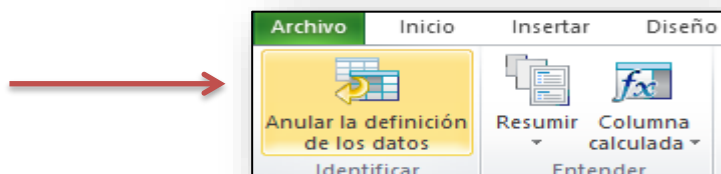
Identificador de fila	Columna3	Código	Descripción	Columna1	Columna2	Créditos
5	Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00024968	18/12/2015	INV# 818 3361PCS#287	\$ 1,047.66
17	Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00025099	31/12/2015	INV#892 10429PCS#291	\$ 849.94
19	Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00025099	31/12/2015	INV#895 36 PCS#322	\$ 1,106.73
31	Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00025266	31/12/2015	INV# 989 81 PCS SAMPLE#335	\$ 2,318.32
77	Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00025690	13/12/2015	INV# 1251 1656 PCS#310	\$ 1,085.51
79	Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00025690	15/12/2015	INV# 1253 947 PCS#310	\$ 4,750.65
92	Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00026543	11/12/2015	INV# 2054 43 PCS#365	\$ 63.78
93	Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00026543	11/12/2015	INV# 2055 2 PCS#366	\$ 14.35
104	Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00026940	20-12-2015	INV# 2225 114PCS#377	\$ 700.94
143	Marmot	14-1-MT-00-00000	PDI-00026543	31/12/2015	INV# 2047 519 PCS#273	\$ 3,477.26
145	Marmot	14-1-MT-00-00000	PDI-00026833	09-12-2015	INV# 2180 588PCS#280	\$ 5,700.52
153	North Face	14-1-NF-00-00000	PDI-00024527	31/12/2015	INV # 441 3370 PCS # 1414	\$ 4,730.74
155	North Face	14-1-NF-00-00000	PDI-00024527	31/12/2015	INV #445 37 PCS #1416	\$ 149.66
156	North Face	14-1-NF-00-00000	PDI-00024527	31/12/2015	INV# 446 9 PCS SAMPLE# 295	\$ 50.00
189	Patagonia	14-1-PT-00-00000	PDI-00024527	31/12/2015	INV# 457 246 PCS # 215	\$ 460.49
190	Patagonia	14-1-PT-00-00000	PDI-00026543	31/12/2015	INV# 2038 2786PCS# 277	\$ 6,367.84
214	Yoga Smoga	14-1-YS-00-00000	PDI-00024527	20-12-2015	INV# 450 15 PCS # 05	\$ 45.84
118	Columbia	14-1-CO-00-00000	PDI-00025559	24/12/2015	INV# 1184 5752 PCS#311	\$ 102,824.06
						\$ 135,744.29

Como se puede observar, que al realizar muestreo de auditoría a procesos continuos en empresas del sector textil implica tomar en cuenta muchos aspectos que contribuyen a realizar el trabajo del auditor de una manera eficiente permitiendo alcanzar un aseguramiento de los resultados obtenidos por medio del muestreo.

Si para el caso considera modificar el alcance de los procedimientos se encuentra una opción de “Anular la definición de los datos” la cual quita la protección de datos y el formato de una tabla convirtiéndola en una hoja de cálculo estándar de Excel y elimina en forma permanente la historia de la tabla. El estado de las filas y las columnas calculadas se conservan, si previamente los agregó a la tabla, como lo es el contenido de la columna nota.

Para anular la definición de los datos:

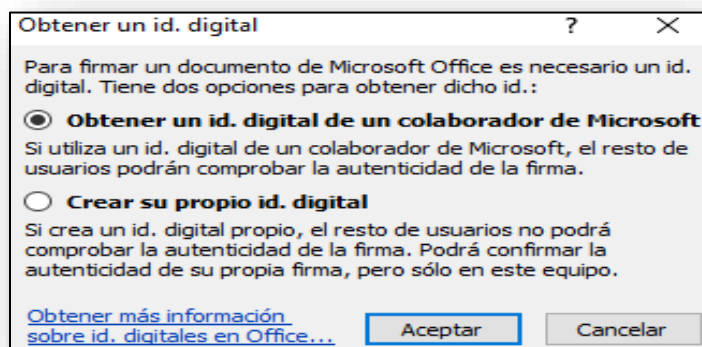
1. Con una celda seleccionada en la tabla, haga clic en la “ficha ACL add-In”.
2. Haga clic en “anular la definición de datos”.
3. En el cuadro de diálogo de confirmación, haga clic en “Sí”



3.5.3 FIRMA DE LIBROS

Después de que haya finalizado un libro, puede verificar el libro con su firma digital. Una firma digital es una verificación cifrada que confirma que el libro proviene del firmante y no ha sido alterado desde que se firmó. No se puede editar un libro firmado sin antes romper la firma.

Antes de firmar un libro necesita crear u obtener un identificador digital. Para obtener más información sobre los identificadores digitales, consulte la documentación de Microsoft Excel.



Para firmar un libro:

1. Haga clic en la ACL add-In.
2. Seleccione “firmar libro”.
3. En el cuadro de texto “motivo para firmar este documento”, introduzca el propósito.
4. Verifique que la identidad de firma como “es correcta”.
5. Haga clic en “firmar”.

Para obtener información acerca de la firma de libros de Microsoft Excel con firmas digitales, consulte la documentación de Microsoft Excel.

PASO 14. Formar la opinión o conclusión

Una vez que se obtiene la evidencia de auditoría y concluimos con respecto de las áreas de los estados financieros y aseveraciones pertinentes, se procede a formarse una opinión general acerca de los estados financieros de la empresa.

Se toma en consideración si:

- La información financiera cumple con los requerimientos estatutarios pertinentes y otras regulaciones;
- La información financiera se preparó de conformidad con el marco del informe financiero aplicable, que se aplica constantemente;
- Hay una revelación adecuada de las partidas y asuntos materiales;
- La imagen presentada en los estados financieros concuerda en lo general con los conocimientos sobre el negocio de la entidad; y
- Las partidas individuales que aparecen en los estados financieros concuerdan entre sí, con las tendencias conocidas y con los conocimientos sobre el negocio de la entidad.

Una vez documentado el papel de trabajo y evaluado por medio de la materialidad si los hallazgos encontrados influyen en la opinión o conclusión de los resultados, se concluyó verificando las aseveraciones de existencia, razonabilidad, valuación en la toma de inventario de procesos productivos continuos de la empresa Industria la Manufacturera S.A. C.V. se puede concluir se presenta razonablemente en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

PASO 15. Informe de auditoría de estados financieros o de auditoría especiales

La emisión de un informe de auditoría contiene la opinión o conclusión de los resultados y se da a conocer los aspectos que se requiere informar a la administración y los encargados del negocio.

El informe del auditor contiene una clara expresión de la opinión en los estados financieros o para el caso el área de específica a revisar por medio de una conclusión de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría, y que por medio de la aplicación de los procedimientos se obtiene evidencia de auditoría sobre los montos y la información revelada en el estado financiero. Un informe sin salvedades indica que se está satisfecho en todos los asuntos materiales que integran las cifras de los estados financieros.

Cuando un informe del auditor incluye una opinión con salvedades, establece todos los motivos de una manera clara e informativa. La explicación y la expresión de la modificación de opinión transmiten información pertinente, y se incluyen en un párrafo aparte inmediatamente antes del párrafo de la opinión.

Cuando un informe del auditor incluya un párrafo de énfasis, este aparece después del párrafo de opinión y deja en claro que la opinión de auditoría no se modifica debido al tema que da origen al párrafo de énfasis.

De acuerdo a los resultados obtenidos la empresa “Industria la Manufacturera, S.A. de C.V.” cumple con todos los aspectos importantes de conformidad a las normas internacionales de información financiera, y que además se considera incluir un párrafo de énfasis donde se describa que los procesos productivos continuos en la entidad son relevantes en los estados financieros de la entidad.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Las conclusiones y recomendaciones que a continuación se presentan, se enfocan mediante el análisis del tema el cual fue objeto de estudio de la investigación, las cuales han sido desarrolladas con base a los objetivos planteados dentro de la misma, por lo tanto es necesario que estas sean valoradas con el propósito que sean tomados en cuenta por los interesados:

4.1 CONCLUSIONES

- Las normas internacionales de auditoría, describe aspectos técnicos que deben ser considerados en un trabajo de auditoría, pero no se hace referencia en un documento específico que desarrolle una auditoría de proceso productivos continuos donde se apliquen pruebas selectivas basado en juicio profesional, así como también en procedimientos muestrales, siendo esta una debilidad al momento de su aplicación.
- Las técnicas de muestreo estadístico y técnicas asistidas por computadoras son herramientas esenciales para la revisión de operaciones que están dentro de las áreas de los estados financieros que se encuentran susceptible a riesgo; reduciendo costes y tiempo, ya que a través de la técnica de muestreo seleccionada, el auditor podrá obtener elementos sobre las condiciones del trabajo sujeto a la auditoría, y de esta manera formarse un juicio para expresar su conclusión basados en los resultados.
- El muestro estadístico y las técnicas asistidas por computadora proporcionan resultados más objetivos y consistentes apoyado por la experiencia profesional del auditor que realiza el examen a la población de estudio.
- Con el propósito de aportar a los profesionales que ejercen la auditoría, el presente documento constituye una herramienta de apoyo para la determinación del muestreo en una auditoría que facilite la obtención de evidencia en los procesos productivos del sector industria.

4.2 RECOMENDACIONES

- Para desarrollar en forma eficiente y eficaz un examen de auditoría se recomienda que el auditor debe adquirir el conocimiento sobre los diferentes métodos de muestreo estadístico y no estadístico, y las técnicas asistidas por computadora para poder aplicar la técnica que más se adecue al tipo de auditoría a realizar.
- Los profesionales que ejercen la auditoría conoedores en la materia se concienticen en la necesidad de estar en la vanguardia en el avance de técnicas para minimizar el esfuerzo y maximizar los resultados obtenidos por medio de los procedimientos y técnicas utilizadas.
- Para obtener los resultados obtenidos más objetivos y consistentes se recomienda a los profesionales incluir programas de auditoría, que le permita mejorar la eficiencia de los procedimientos para la selección de una muestra.
- A los profesionales que ejercen el trabajo de auditoría se les sugiere aplicar la propuesta de una metodología basada en la obtención de evidencia que proporcione un instrumento de consulta comprensible y práctico que facilita los procedimientos para determinación de muestras en empresas del sector industria.

GLOSARIO

- **Anomalía:** una incorrección o una desviación que se puede demostrar que no es representativa de incorrecciones o de desviaciones en una población.
- **Auditoría en procesos de producción:** Consiste en que el auditor obtenga el conocimiento del sistema del proceso productivo para determinar el nivel de riesgo de manera independiente examinando los registros financieros y los datos estadísticos de la producción; es decir, las actividades realizadas por el departamento de producción en cada una de las etapas de proceso productivo, desde el momento que ingresa al inventario como materia prima, luego pasando en el proceso de transformación y elaboración del producto hasta almacenarse en bodega como producto terminado incluyendo el manejo de los desperdicios, productos defectuosos y existencia de producto terminado, para comparar lo estimado con la producción real.
- **Costos:** son los costos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento.
- **Evidencia suficiente:** es la medida de la cantidad de evidencia de auditoría que le auditor independiente requiere para realiza su trabajo.
- **Evidencia apropiada:** es la medida de la calidad de la evidencia y su relevancia para una aseveración particular y su confiabilidad.
- **Evidencias externas:** abarcan, entre otras, cartas, facturas de proveedores, contratos, auditorías externas y otros informes o dictámenes y confirmaciones de terceros.

- **Evidencias internas:** tienen su origen en la organización, incluye, entre otros, registros contables, correspondencias enviadas, descripciones de puestos de trabajo, planes, presupuestos, informes internos, políticas y procedimientos internos.
- **Evidencia física:** se obtiene mediante inspección y observación directa de las actividades, bienes o sucesos; esta evidencia puede presentarse en forma de documentos, fotografías, gráficos, cuadros, mapas o muestras materiales. Cuando la evidencia física es decisiva para lograr los objetivos de la Auditoría Interna, debe ser confirmada adecuada y oportunamente por los auditores internos. Puede haber ocasiones en que el auditor necesite ayudarse con personas técnicas, peritos entendidos en la materia que se está inspeccionando.
- **Evidencia documental:** es obtenida a través del examen de documentos importantes y examen de los registros contables; pueden ser de carácter física o electrónica. Hay dos tipos de evidencia documental, las creadas dentro de la organización, y creadas fuera de la organización.
- **Evidencia testimonial:** se obtiene a través del contacto personal con los distintos responsables y empleados de la compañía y con terceras personas independientes en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas. Son declaraciones que pueden tener carácter formal e informal.
- **Evidencia analítica:** surge del análisis y verificación de los datos, es obtenida del conjunto de procedimientos que implican la realización de cálculos aritméticos y comprobaciones matemáticas. El análisis puede realizarse sobre cálculos, indicadores de rendimiento y tendencias reportadas en los informes financieros o de otro tipo de la organización u otras fuentes que pueden ser utilizadas.

- **Evidencia informática:** puede encontrarse en datos, sistemas de aplicaciones, instalaciones y soportes, tecnologías y personal informático.
- **Estratificación:** división de una población en subpoblaciones, cada una de las cuales constituye un grupo de unidades de muestreo con características similares (habitualmente valor monetario).
- **Gastos:** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio
- **Incorrección tolerable:** importe establecido por el auditor con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que las incorrecciones existentes en la población no superan dicho importe.
- **Industria:** es el conjunto de procesos y actividades que tienen como finalidad transformar las materias primas en productos elaborados o semielaborados. Además de materias primas, para su desarrollo, la industria necesita maquinaria y recursos humanos organizados habitualmente en empresas.
- **Ingresos:** Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los inversores a este patrimonio.

- **Inventario:** los cuales son poseídos por las empresas para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta o en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- **Muestreo de auditoría (muestreo):** aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población.
- **Muestreo estadístico:** tipo de muestreo que selecciona de forma aleatoria los elementos de la muestra y aplicación la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo la medición del riesgo de muestreo.
- **Población:** conjunto completo de datos del que se selecciona una muestra y sobre el que el auditor desea alcanzar conclusiones.
- **Proceso de producción:** es el conjunto de actividades orientadas a la transformación de recursos o factores productivos en bienes y/o servicios. En este proceso intervienen la información y la tecnología, que interactúan con personas. Su objetivo último es la satisfacción de la demanda.
- **Producción continua:** permite fabricar muchos miles de productos idénticos y, a diferencia de la producción en masa, en este caso la línea de producción se mantiene en funcionamiento 24 horas al día, siete días a la semana. de esta forma se consigue maximizar el rendimiento y eliminar los costes adicionales de arrancar y parar el proceso de producción, que está altamente automatizado y requieren pocos trabajadores.

- **Riesgo de muestreo:** riesgo de que la conclusión del auditor basada en una muestra pueda diferir de la que obtendría aplicando el mismo procedimiento de auditoría a toda la población.
- **Riesgo ajeno al muestreo:** riesgo de que el auditor alcance una conclusión errónea por alguna razón no relacionada con el riesgo de muestreo.
- **Unidad de muestreo:** elementos individuales que forman parte de una población.

BIBLIOGRAFÍA

- (ASB), C. d. (s.f.). *Statements on Auditing Standards*. Obtenido de SAS:
<http://es.slideshare.net/edwinarmando125/riesgos-y-evidencia-de-auditoria-1>
- (IASB), C. d. (2009 IASFC). *Normas Internacionales de Información Financiera, NIC 2 "Inventarios"*. 1st Floor, 30 Cannon Street, London EC4M6XH, United Kingdom.
- (IASB), C. d. (Año 2013). *NIA 200 "Objetivos globales del auditor independiente y realización de las auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría"*.
- (IASB), C. d. (año 2013). *NIA 450 "Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la auditoría"*. adaptada para su aplicación en España mediante Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría.
- (IASB), C. d. (s.f.). *NIA 500 "Evidencia de Auditoría"*. adaptada para su aplicación en España mediante Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría.
- (IFAC), I. F. (s.f.). *Código de Ética Profesional de la Contabilidad*. Obtenido de [http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/Codigo-de-Etica-Code-of-Ethics-Spanish Translation.pdf](http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/Codigo-de-Etica-Code-of-Ethics-Spanish-Translation.pdf)
- AT CONSULTORES & AUDITORES. (s.f.). *AT CONSULTORES & AUDITORES*. Obtenido de *Metodos para la obtencion de evidencia:*
http://www.atconsultores.com/coldataPersonal/upload/documentales/Obtencion_de_Evidencia_en_Auditoria.pdf
- Auditoría, S. R. (s.f.). *Servicios Relacionados de Auditoría*. Obtenido de <http://fcea.unicauca.edu.co/old/marconias.htm>
- Cerna, A. (6 de octubre de 2006). Obtenido de *Responsabilidad del auditor en informar indicios de fraude o error:*
<http://www.contaauditores.com/trabajos84/responsabilidad-auditor-informar-errores/responsabilidad-auditor-informar-errores.shtml#elefectoda>
- Certificados, I. A. (s.f.). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*. Obtenido de NAGAS:
<http://aechile.cl/evidencia-de-auditoria-naga-63-seccion-au-500/>
- computadora, T. d. (s.f.). *TAACs, totalidad en la selección en los elementos de estudio*. Obtenido de <http://fcea.unicauca.edu.co/old/taac.htm>

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, (. (Año 2013). *NIA 315 "Identificación y Valoración de los riesgos de Incorrección Material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno"*.

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, (. (Año 2013). *NIA 200 "Objetivos globales del auditor independiente y realización de las auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría"*.

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, (. (Año 2013). *NIA 530 "Muestreo de Auditoría"*. adaptada para su aplicación en España mediante Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría.

Cortez Vallejo, W. (2010). *EL nivel de materialidad, aplicado al proceso de la auditoría*. Cochabana- Bolivia.

Herrera, C. (2015). *Elementos del Fraude*. Obtenido de AUDITOOOL: <http://auditool.org/blog/fraude/249-elementos-del-fraude>

Legislativa, A. (Ultima fecha de modificación 27/11/2014). *Código Tributario*. Art 142 y 142-A: Decret N° 230, Diario Oficial N° 241 , Tomo N° 349.

Antecedentes (15 de julio de 2015). *Historia del Sector Industrial*. Obtenido de El Sector Industria y su historia en el tiempo: <https://es.hstoryindustrial.org/Industria>

Organization, I. S. (Año 2008). *Ssistema de gestión de la Calidad ISO*. Ginebra, Suiza.

ORGANIZATIONS, C. O. (Año 2009). *COSO ERM*.

Organizations, C. o. (s.f.). *COSO ERM*. Obtenido de http://www.coso.org/documents/COSO_ERM_ExecutiveSummaryspanish.pdf

. (IASB), C. d. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Reino Unido, Londres: IFRS .



Anexo 1
UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
ENCUESTA DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



Tema: “Metodología para la determinación del muestreo en una auditoría, que facilite obtención de evidencia en los procesos productivos continuos en empresas del sector textil.”

Objetivo: obtener por medio de los profesionales de Contaduría Pública y Auditoría constituidos con personería jurídica toda aquella información que aporte A la propuesta de investigación.

1. ¿La firma de auditoría ha sido contratada para auditar empresas de sector textil?

Si

No

2. ¿Qué cuentas contables dentro de los estados financieros de una empresa del sector textil, considera de mayor riesgo?

Costos

Ingresos

Gastos

Otras

Inventarios

Especifique _____

3. ¿Qué normativa técnica en materia de auditoría utiliza como base para examinar las áreas de los estados financieros de una empresa textil?

SAS

NAGAS

Otras

NIAS

Especifique _____

4. En la etapa de ejecución de la auditoría en una empresa del sector textil a empleado el muestreo de auditoría para la obtención de evidencia?

Si

No

¿Porqué? _____

5. ¿Qué criterio utiliza para la selección de la muestra a examinar en una empresa del sector textil?

Juicio Profesional

Muestreo de auditoría

TACCS

Otras

¿Cuáles? _____

6. ¿Qué tipo de técnica de muestreo utiliza como base razonable para extraer conclusiones sobre la totalidad de la población?

Estadístico

Computarizado

No Estadístico

Otras

¿Cuáles? _____

7. Marque con una X a que situaciones adversas se ha enfrentado al momento de aplicar procedimientos muestrales en una auditoría?

Procedimientos inadecuados

Interpretación errónea de la evidencia

Falta de reconocimiento de una incorrección

Otras

¿Cuales?: _____

8. ¿Qué elementos considera importantes para determinar la técnica de muestreo a aplicar en la selección del tamaño de la muestra en el área de producción?

El volumen de operaciones

Confianza en el sistema de producción

Riesgo de operación

Todas las anteriores

Otras

Especifique _____

9. ¿Considera que el uso apropiado del muestreo en la realización del trabajo de auditoría, ayuda al auditor en la obtención de evidencia suficiente y apropiada que le sirvan de base para alcanzar una conclusión con los resultados obtenidos?

Si

No

¿Por qué? _____

10. ¿Considera que la elaboración de una metodología para la obtención de evidencia de auditoría basada en la aplicación de técnicas de muestreo proporcionaría una mayor eficiencia en una auditoría en empresas del sector textil?

Si

No

Comente: _____

11. ¿La firma de auditoría estaría en la disposición de incluir una metodología a proponer para la obtención de evidencia de auditoría basada en técnicas de muestro en empresas del sector textil?

Si

No

Comente: _____

Anexo 2

Nombre del Cliente:	Industria la Manufacturera, Ltda. de C.V. 1	Periodo	31 de diciembre de 2015
Nombre del PT:	PT de muestreo para procesos	Cédula	2 Q1.05

PLANTILLA DE MUESTREO

Esta plantilla se utiliza para documentar nuestro cálculo del tamaño de la muestra cuando se utiliza un muestreo de procedimientos sustantivos

Área de los Estados Financieros:	Inventario 3
Cuenta de balance ó Resultado:	Productos en proceso
Saldo de la cuenta:	610,793.00
Tamaño de la población (número de items):	220.00 7
Valor de partidas específicas (ACL add-in)	102,824.06
Número de elementos seleccionados partidas específicas	1.00 8
Valor absoluto de elementos, con un saldo negativo	- 9
valor absoluto de otros elementos excluidos de la prueba:	- 10

se excluiran estos valores por estar por debajo de la materialidad trivial y que no representan una partida sujeta a estudio por su valor monetario

Muestra seleccionada	507,968.94
Materialidad global:	126,722.78
Materialidad de desempeño:	95,042.09
Materialidad trivial:	6,336.14

la materialidad es calculada en base a los ingresos USS 12,672,278*1% al 31 de diciembre de 2015 5

Consideration	Assessment	Impact
Nivel riesgo:	Significant	3.00
Aseguramiento de puebas de control :	TOCs performed successfully	2.00
Aseguramientos de procedimientos analíticos :	Limited	-
Aseguramiento de otros procedimientos sustantivos:	Yes (1.5)	1.00
Describe que aseguramiento puede ser tomado de otros procedimientos sustntivos :		

6

Tamaño de la muestra inicial	16.53
Total (sin incluir el redondeo)	16.53

Metodo de selección de la muestra	Multiplicador
Se ha abordado la variabilidad de la población:	Yes (no multiplier)
	1.00

11

Tamaño de la muestra ajustada por el método de selección de la muestra:	17.00
Número de elementos seleccionados para la prueba 100 %:	1.00

12

El tamaño total de la muestra , incluyendo los elementos seleccionados para la prueba:	18.00
--	-------

Comentarios:

Al 31 de diciembre de 2015, que para el ciclo de la producción continua de los datos obtenidos al corte de esa fecha durante la etapa de procesos se revisara un total de 18 muestras de los diferentes tipos de cortes.

Anexo 3

Table: Metaphor_Inventory_200201

Columns: 8
Rows: 34 of 152 (filtered)

Column: SALE_PRICE

Data type: Number

Total	2698.64
Average	79.37
Absolute Value	2698.64
Standard Deviation	94.66
Zeros	0
Positives	34
Negatives	0
Minimum / Oldest	25.98
Maximum / Recent	499.98
Mode	25.98
Range	
True	
False	
Blanks	0
Errors	0

Row

Selected: Row 14

Row status: [Dropdown]

Notes: Supporting documents required [Icon]