



**Conoce la Auditoría**

**El papel del Auditor**

***Marzo 2012***

** ERNST & YOUNG**  
*Quality In Everything We Do*

---

# ¿Qué función tiene la auditoría de cuentas....?

---

- ▶ Dar una opinión independiente sobre las cuentas anuales (balance, cuenta de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo y memoria).
- ▶ Garantizar la fiabilidad de las cuentas anuales ante inversores y terceros.
- ▶ Ofrecer credibilidad en el proceso de comunicación e interacción de la empresa con los agentes económicos de su entorno.

---

# Conclusiones del auditor

---

- ▶ Puede emitir una opinión:
  - ▶ A) Que los estados financieros se presenten razonablemente de acuerdo con principios contables generalmente aceptados. Éste será un informe limpio o **favorable**.
  - ▶ B) Que los estados financieros presenten salvo ciertas irregularidades, razonablemente lo anterior. Será un informe con **salvedades**.(ejemplos: limitaciones al alcance, no sigue los principios de contabilidad generalmente aceptados, existencia de incertidumbre)
  - ▶ C) Que los estados financieros no presenten razonablemente todo lo anterior. Será un informe **desfavorable** o negativo.
- ▶ **No expresar opinión** dando razones para adoptar esa actitud (ejemplo: Cuando el auditor no ha conseguido obtener los elementos de juicio suficientes para formarse una opinión de la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto para ello los importes considerados deben ser muy significativos)

---

# Metodología

---

## Procedimientos de auditoría

- ▶ Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas aplicadas por el auditor en forma secuencial; desarrolladas para comprender la actividad o el área objeto del examen; para recopilar la evidencia de auditoría para respaldar una observación o hallazgo; para confirmar o discutir un hallazgo, observación o recomendación con la administración de la Sociedad.

## Técnicas de auditoría

- ▶ Las técnicas de auditoría se refieren a los métodos usados por el auditor para recolectar evidencia. Los ejemplos incluyen, entre otras, la revisión de la documentación, entrevistas, cuestionarios, análisis de datos y la observación física.

## Fases de la auditoría

- ▶ Planificación
- ▶ Ejecución
- ▶ Informe

---

# Metodología

---

## Evidencia de auditoría

- ▶ La evidencia es la certeza manifiesta y perceptible sobre un hecho específico, que nadie pueda racionalmente dudar de ella.
- ▶ En la auditoría la evidencia es toda la documentación elaborada u obtenida por el auditor durante el proceso de la auditoría que respalda sus conclusiones y opiniones.
- ▶ La evidencia puede ser de muchas formas, desde testimonios verbales del auditado, comunicaciones por escrito con personas externas y observaciones que hace el auditor.
- ▶ Es importante conseguir una calidad y volumen suficiente de evidencia para satisfacer el propósito de la auditoría. El determinar los tipos y cantidades de evidencia necesaria y evaluar si la información cuantificable corresponde a los criterios establecidos es una parte importante de toda auditoría.
- ▶ El auditor fundamentará su opinión profesional con base en el resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría, revisará y decidirá si la evidencia y la información obtenida, posee las características de competencia y suficiencia.

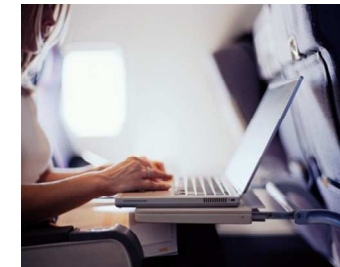
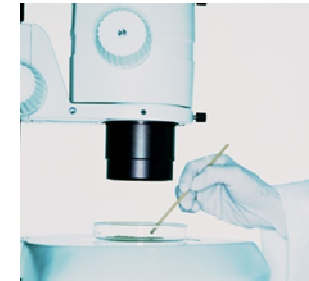
# Metodología

¿Qué metodología de trabajo aplicamos?

- ▶ Analizamos el tipo de negocio.
- ▶ Evaluamos el sistema de control interno.
- ▶ Obtenemos evidencia sobre las magnitudes contenidas en las Cuentas Anuales mediante:



- Pruebas de análisis (sustantivas)
- Pruebas analíticas
- Pruebas de Muestreo



---

# Principales procedimientos sustantivos de auditoría, algunos ejemplos

---

## Inversión Crediticia

- Revisión de expedientes
- Presentación contable
- XXXX

## Derivados Financieros

- Obtención de la valoración y recálculo
- Verificar la existencia
- Presentación

## Tesorería

- Circularización al interbancario
- XXXX

## Revisión analítica

- XXXXXX

---

# Importancia de procedimientos sustantivos de auditoría, algunos ejemplos

---



---

# ¿Qué aporta la auditoría a los profesionales que trabajan en ella ....?

---

- ▶ Capacidad de análisis crítico
- ▶ Flexibilidad
- ▶ Trabajo en equipo compartiendo información
- ▶ Habilidades analíticas
- ▶ Sólido conocimiento financiero y de negocio (bancario)
- ▶ Visión global de la empresa
- ▶ “Sentido común”