

UNIDAD OCHO

**TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS**

## **I N T R O D U C C I O N**

Para cumplir la tercera Norma relativa a la ejecución del trabajo, referente a la obtención de Evidencia Suficiente y Competente, el Auditor debe utilizar una serie de recursos que de acuerdo a su criterio personal, le permitirán corroborar las pruebas que encuentra en el transcurso del examen. Ya que la evidencia suficiente y competente debe convencer al auditor, es él quien determinará qué tipos de pruebas, con qué alcance y en qué oportunidad se deben aplicar para lograr los elementos de juicio para la fundamentar su opinión profesional.

Estos recursos que en forma particular utiliza el Auditor son lo que se han determinado como Técnicas de Auditoría y el conjunto de estas técnicas aplicables a una partida o grupo de hechos se denominan Procedimientos de Auditoría.

## OBJETIVOS

### OBJETIVO GENERAL DE LA UNIDAD

Al finalizar el estudio de esta unidad el alumno será capaz de:

Aplicar las Técnicas y Procedimientos de Auditoría usados en el examen de los Estados Financieros

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA UNIDAD

Al finalizar el estudio de esta unidad y haber realizado las actividades y lecturas complementarias, el alumno será capaz de:

- Explicar el concepto de Técnicas y Procedimientos de Auditoría y la oportunidad y alcance de su aplicación
- Diferenciar cada concepto

## 8. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS

### 8.1. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

En cumplimiento de las normas de auditoría relativas a la ejecución del trabajo y a la rendición de informes, el Auditor desarrolla varios procedimientos que en su conjunto lo llevan a conocer en forma objetiva las operaciones bajo examen. Para cumplir con los procedimientos, el Auditor utiliza las denominadas Técnicas de Auditoría.

El Código de Comercio se refiere a los procedimientos en el artículo 208, cuando dice: "*Si en el curso de la revisión se han seguido los procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas*" [C. de Co., 208], esto es equivalente a decir: "Si en el curso de la revisión se siguieron los procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios de acuerdo con las circunstancias". Lo anterior permite equiparar el concepto de interventoría de cuentas con el concepto de auditoría en la forma que se ha venido tratando en el módulo.

Normalmente se tiende a confundir el término Procedimiento con Técnica, por lo que se hace necesario clarificar los dos conceptos.

#### 8.1.1 CONCEPTO DE PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicado a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el Contador Público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas detalladas que integran el trabajo de investigación. La guía usual de procedimientos de auditoría la constituye la Inspección y Verificación de activos del cliente, tales como Disponible, Inversiones y Deudores.

#### EJEMPLO:

Respecto a los inventarios, el auditor necesita satisfacerse de que la mercancía en existencia esté razonablemente valorizada, para cumplir con ello puede utilizar Procedimientos de Auditoría tales como:

- La comparación de los precios aplicados a los inventarios con los precios según facturas,
- La investigación de los precios actuales del mercado, y

- ❑ La verificación de la exactitud de los conjuntos de las columnas y los anexos en las listas de inventario.

Estos tres aspectos de trabajo de investigación son los llamados Procedimientos de Auditoría.

No existe un juego de procedimientos aplicados a todas las Auditorías; en cada caso la naturaleza de los registros contables, el sistema de control interno y otras peculiaridades de la empresa dictarán los procedimientos de auditoría aplicables, por lo cual se puede afirmar: "las circunstancias alteran los procedimientos". Los procedimientos de Auditoría cambian para adecuarse a las circunstancias de cada caso.

Los procedimientos de auditoría no son determinados por el cliente. El carácter de independencia que tiene el auditor, está indicado por el hecho de que es él y no el cliente quien determina los Procedimientos de Auditoría que deberían aplicarse.

En conclusión se puede afirmar que los procedimientos de Auditoría se consideran como el conjunto y técnicas de Auditoría que el auditor aplica a una partida o a un grupo de hechos económicos relacionados con el sistema sujeto a examen, para lograr obtener las bases suficientes sobre las cuales emitir una opinión sobre el mismo.

## 8.2 TÉCNICAS DE AUDITORIA

Desarrollado el concepto de Procedimientos de Auditoría, se puede efectuar el mismo proceso con las Técnicas.

### 8.2.1 CONCEPTO DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Las técnicas son el conjunto de recursos que se emplean en un arte o una ciencia. Son pasos lógicos para llegar al examen de auditoría. Recursos investigativos que realiza el auditor para hacer el examen.

Las técnicas de Auditoría son los recursos particulares de investigación, utilizados por el auditor para obtener los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o le han suministrado (Evidencia Primaria). Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

### 8.2.2 CLASES DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Las técnicas de Auditoría pueden aplicarse a los elementos internos de la empresa o a los elementos externos de la misma.

Las técnicas de mayor uso en Auditoría son:

- ❑ Estudio General
- ❑ Análisis
- ❑ Inspección

- Confirmación
- Investigación
- Certificación
- Observación
- Cálculo
- Comprobación
- Hechos Posteriores

### 8.3 TÉCNICA DEL ESTUDIO GENERAL

La técnica de Estudio General consiste en la apreciación profesional sobre las características generales de la empresa, de sus estados financieros y de las partes importantes, significativas o extraordinarias de los mismos. Por medio del Estudio General, el auditor analiza en forma general a la empresa, conoce el giro de sus negocios y obtiene una visión panorámica de todo el sistema a examinar. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación de las otras técnicas. Con el Estudio General, el Contador Público puede darse cuenta de qué asuntos merecen prioridad en su examen a la empresa, dedicando a ellas mayor atención.

Este estudio aplicado con cuidado y diligencia, sirve al auditor para enfocar su examen a los hechos trascendentales y de importancia en la empresa y no perder su tiempo en cuestiones que no la ameriten. Este estudio debe ser aplicado por un auditor con preparación, experiencia y madurez para asignar un juicio profesional sólido y amplio. Su aplicación puede ser formal o informal.

Es una técnica formal cuando, para lograr esta visión panorámica, el auditor se vale de estudios comparativos o de recursos técnicos elaborados.

Sería una técnica informal cuando el auditor realiza el estudio, al ojo de buen cubero, o sea con la simple lectura y sin utilizar otras técnicas con mayor elaboración.

### 8.4 TÉCNICA DEL ANÁLISIS

Es la agrupación de los distintos elementos individuales que forman el todo (cuenta o partida determinada) de tal manera, que los grupos conformados constituyan unidades homogéneas de estudio. Consiste en ir de lo general a lo específico (método deductivo) con el propósito de examinar con responsabilidad y bajo el criterio de razonabilidad el que las operaciones se ajusten a la Ley, los estatutos, procedimientos, políticas y manuales de la compañía.

En la técnica del Análisis se descompone el sistema en elementos de más fácil manejo, para su estudio y posterior recomposición o síntesis (inducción), sin olvidar que estas partes así estudiadas continúan formando parte del todo, por lo cual no pueden omitirse sus relaciones.

El análisis, generalmente, se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer como se encuentran integrados y pueden ser de dos clases básicamente:

### 8.4.1 DE ANÁLISIS DE SALDO

El análisis de saldo puede estudiarse así:

Hablando por ejemplo de las cuentas por cobrar que figuran en el sistema contable de una empresa, estas son originados por diversas transacciones, tomando el caso de que se originaron por una venta crédito de Mercancías, cada pago efectuado por el cliente ocasiona un movimiento de la cuenta quedando un saldo neto que representa la diferencia o valor residual entre las distintas partidas que se movieron dentro de la cuenta tanto débito como crédito.

Cuando se presenta este caso, se pueden analizar solamente aquellos valores que al final quedaron formando parte del valor residual o saldo, siendo este el caso general de las cuentas de balance. El estudio de estos valores residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos es lo que conforma el análisis de saldo.

### 8.4.2 DE ANÁLISIS DE MOVIMIENTO

En otras ocasiones los saldos de las cuentas se forman por acumulación de valores, tal es el ejemplo de las cuentas de resultado; en este caso el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores o acreedores que vinieron a constituir el saldo final de la propia cuenta.

A diferencia del análisis de saldo, el de movimientos considera solamente las partidas que afectan una sola columna, ya sea la columna Debe o la columna Haber, sin analizar las contrapartidas a las otras cuentas. Esta técnica es muy utilizada en el estudio de las cuentas de tipo acumulativo como son las de Resultados.

## 8.5 TÉCNICA DE LA INSPECCIÓN

La técnica de Inspección consiste en examinar los recursos materiales y registros de la compañía, los cuales comprenden desde los registros de actas de la asamblea y de la junta directiva hasta los libros oficiales y los auxiliares y/o documentos que tengan como fin respaldar y facilitar las gestiones contables, financieras y administrativas, así como todos los bienes de propiedad de la Empresa examinada.

Puede afirmarse que la técnica de la inspección es el examen físico de bienes materiales o documentos con el fin de comprobar la existencia de un recurso o de una transacción registrada por el sistema de información financiera presentada en los estados financieros. La técnica de la Inspección se aplica sobre objetos inanimados o estáticos, nunca sobre procedimientos o personas. Se inspecciona por ejemplo un vehículo de la Empresa, el edificio de la misma, las letras por cobrar, la maquinaria y equipo, los inventarios físicos etc.

*Inspección*

20. La inspección consiste en examinar registros, documentos, o activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de grados variables de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento. Tres categorías importantes de evidencia de auditoría documentaria, que proporcionan diferentes grados de confiabilidad, son:

(a) evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por terceras partes,

(b) evidencia de auditoría documentaria creada por terceras partes y retenida por la entidad,

(c) evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por la entidad.

*La inspección de activos tangibles proporciona evidencia de auditoría confiable con respecto a su existencia pero no necesariamente a su propiedad o valor. [NIA, 1998]*

## 8.6 TÉCNICA DE LA CONFIRMACIÓN

Consiste en la obtención de una comunicación escrita de un tercero independiente de la empresa examinada y que se encuentra en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones del hecho económico y de informar válidamente sobre la misma.

La empresa auditada se dirige a la persona a la cual se pide confirmación que se solicita, pero la respuesta escrita de esta debe ser dirigida a los auditores. El auditor debe colocar personalmente en el correo la solicitud de confirmación

La Técnica de Confirmación consiste realmente ratificar que lo expresado por los registros contables corresponde a hechos ciertos e, igualmente, que lo manifestado por funcionarios en las indagaciones que efectúa el auditor o Revisor Fiscal se ajusta a la realidad. La técnica de la confirmación se realiza solamente con persona o personas ajenas a la institución. Ejemplo: Circularizaciones de saldos (cuentas por cobrar, inventarios en consignación, acreedores).

Del saldo bancario que presenta la empresa en un momento determinado. Este saldo puede comprobarse, solicitando al banco o los bancos según el caso el saldo de la cuenta corriente a la fecha requerida, el cual una vez obtenido es comparado con el mostrado por la contabilidad de la empresa.

Esta técnica puede ser aplicada de diferentes formas:

**De acuerdo a las respuestas esperadas:**

**Confirmación Positiva:** Se envía la solicitud de confirmación de saldo, esperándose que contesten todas las personas circularizadas.

En la práctica no todos contestan, pero se acude a técnicas estadísticas para determinar la validez de la prueba. Es de utilidad cuando el volumen de cuentas a circularizar no es muy alto y permite al auditor analizar todas las respuestas.



22. La confirmación consiste en la respuesta a una investigación para corroborar información contenida en los registros contables. Por ejemplo, el auditor ordinariamente busca confirmación directa de cuentas por cobrar por medio de comunicación con los deudores. [ NIA, 1998 ]

Ejemplo de confirmación positiva:

OFICIO REMISORIO

<b>OFIMUEBLES LTDA</b> Avenida 5 No. 11-102
Enero 5 de 2.00B
Señores
MUEBLES SEÑORIALES S.A.
Bogotá D.C. D.C.
Estimados señores:
<p>En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2.00A, la cual es realizada por la firma AUDITORES ANDINOS LTDA. (Avenida 26 # 1-01).</p>
<p>Por esta razón, nos permitimos solicitarles comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible a estos últimos, el volante adjunto en el cual se requieren una serie de datos relativos al saldo de su apreciable cuenta, cortado a diciembre 31 de 2.00A, utilizando el sobre porteado que también se anexa.</p>
<p>Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes. La presente no es una cuenta de cobro <i>(Cuando se circularizan Cuentas por Cobrar)</i></p>
Atentamente,
OFIMUEBLES LTDA RAÚL PATRÓN Gerente

FORMATO DE RESPUESTA (Incluido en el oficio remisorio):

Ciudad y fecha

AUDITORES ANDINOS LTDA.

Avenida 26 # 1-01

Ciudad

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de QUINIENTOS CUARENTA MIL PESOS (\$540.000.00) que aparece en los libros de OFIMUEBLES LTDA. al 31 de diciembre de 2.00A es:

Correcto \_\_\_\_\_

Incorrecto \_\_\_\_\_ (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Atentamente,

MUEBLES SEÑORIALES S.A.

GERENTE  
(Firma y sello)

En el ejemplo anterior el auditor espera recibir respuesta de todas la empresas circularizadas. Como es natural, no todas responderán el requerimiento, por lo cual, el auditor establecerá un margen estadístico para que la prueba sea considerada válida. Este margen se establece a criterio de lo que puede ser considerado como Evidencia Suficiente y Competente. Esta confirmación se puede usar indistintamente con las cuentas de activo o de pasivo, pero es de amplia utilización en la cuentas de activo.

**Confirmación Negativa:** Se envía la solicitud de confirmación de saldo, esperándose que contesten solamente las personas cuyo saldo no esté conforme con el de la empresa. Se utiliza para los casos de grandes volúmenes de cuentas a circularizar. El auditor gana mucho tiempo estudiando solamente las respuestas inconformes.

Ejemplo de confirmación Negativa:

OFICIO REMISORIO

**OFIMUEBLES LTDA**  
Avenida 5 No. 11-102

Enero 5 de 2.00B

Señores  
MUEBLES Señoriales S.A.  
Bogotá D.C. D.C.

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2.00A, la cual es realizada por la firma AUDITORES ANDINOS LTDA. (Avenida 26 # 1-01).

De acuerdo a los registros de la empresa, el saldo a diciembre 31 de 2.00A a nuestro favor ascendía a la suma QUINIENTOS CUARENTA MIL PESOS (\$540.000.00).

En el supuesto que el saldo transcrito anteriormente no coincida con los registros de su empresa, nos permitimos solicitarles comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible a estos últimos, el volante adjunto, utilizando el sobre porteado que también se anexa. De no obtener ninguna respuesta en un plazo de quince días después de recibida la presente comunicación, consideraremos que el saldo anteriormente citado es correcto.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes. La presente no es una cuenta de cobro *(Cuando se circularizan Cuentas por Cobrar)*

Atentamente,

**OFIMUEBLES LTDA**  
**RAÚL PATRÓN**  
Gerente

FORMATO DE RESPUESTA (Incluido en el oficio remitido):

**OFIMUEBLES LTDA**  
Avenida 5 No. 11-102

Ciudad y fecha

**AUDITORES ANDINOS LTDA.**  
Avenida 26 # 1-01  
Ciudad

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de **QUINIENTOS CUARENTA MIL PESOS (\$540.000.00)** que aparece en los libros de **OFIMUEBLES LTDA.** Al 31 de diciembre de 2.00A **NO ES CORRECTO** por las siguientes razones:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Atentamente,

**MUEBLES Señoriales S.A.**  
**GERENTE**  
(Firma y sello)

En este caso el auditor sólo espera recibir las respuestas inconformes con el saldo. Su uso también es común en cuentas de activo.

**De acuerdo a la forma de enviar la solicitud:**

**Confirmación Abierta:** Cuando no se incluye el monto del saldo que se está corroborando. Esta técnica se usa tanto para activos como pasivos pero es de utilización preferencial cuando de confirman activos.

Ejemplo de confirmación abierta:

**OFICIO REMISORIO**

<p style="text-align: center;"><b>OFIMUEBLES LTDA</b> Avenida 5 No. 11-102</p> <p>Enero 5 de 200B</p> <p>Señores MUEBLES SEÑORIALES S.A. Bogotá D.C.</p> <p>Estimados señores:</p> <p>En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2.00A, la cual es realizada por la firma AUDITORES ANDINOS LTDA. (Avenida 26 # 1-01).</p> <p>Por esta razón, nos permitimos solicitarles comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible a estos últimos, el volante adjunto en el cual se solicitan una serie de datos relativos al saldo de su apreciable cuenta, cortado a diciembre 31 de 2.00A, utilizando el sobre porteado que también se anexa.</p> <p>Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes. La presente no es una cuenta de cobro (Cuando se circularizan Cuentas por Cobrar)</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">OFIMUEBLES LTDA RAÚL PATRÓN Gerente</p>
--

**FORMATO DE RESPUESTA:**

<p style="text-align: center;"><b>MUEBLES SEÑORIALES S.A.</b></p> <p>Ciudad y fecha AUDITORES ANDINOS LTDA. Avenida 26 # 1-01 Ciudad</p> <p>Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo que aparece en los libros a 31 de diciembre de 2.00A asciende a la suma de _____ (\$ _____)</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">MUEBLES SEÑORIALES S.A. GERENTE</p>
---

Como puede observarse, toda confirmación abierta es de carácter positivo, pues el auditor espera que le respondan todas las circulares, estableciendo un margen estadístico para la validez de la prueba.

**Confirmación Cerrada:** Cuando se incluye el monto del saldo a corroborar. Esta técnica se usa tanto para activos como pasivos pero es de utilización preferencial cuando se confirman pasivos. Los ejemplos de confirmación positiva y negativa presentados anteriormente son ejemplos de confirmación cerrada.

También se puede concluir que toda confirmación negativa debe ser necesariamente cerrada.

## 8.7 TÉCNICA DE LA INVESTIGACIÓN

Es la obtención de datos e información, a por medio de los funcionarios de la propia empresa. El auditor, por ejemplo, en gran parte puede formar su opinión sobre la autenticidad y posibilidad de cobro de los saldos de Deudores Clientes mediante informaciones y comentarios que obtengan de los jefes de departamento de crédito y cobranza de la empresa.

El auditor puede averiguar si los compromisos internos y externos de importancia contraídos por la compañía se encuentran registrados y/o revelados y que no hay otros que puedan afectar la situación financiera de la empresa, interrogando a los funcionarios que por razón de su cargo tengan este conocimiento, para así completar la evidencia corroborativa. La técnica de la investigación puede ser formal o informal, de acuerdo a la manera en que la aplique el auditor.

*21. La investigación consiste en buscar información de personas esteradas, dentro o fuera de la entidad. Las investigaciones pueden tener un rango desde investigaciones formales por escrito dirigidas a terceras partes hasta investigaciones orales informales dirigida a personas dentro de la entidad. Las respuestas a investigaciones pueden dar al auditor información no poseída previamente o evidencia de auditoría corroborativa. [NIA, 1998]*

## 8.8 TÉCNICA DE LA CERTIFICACIÓN

La técnica de la certificación consiste en la obtención de cartas o documentos, firmados por funcionarios de la empresa en su calidad de tales, en los cuales se certifica o se asegura la verdad sobre hechos de importancia para las investigaciones que realiza el auditor. Cuando la importancia de los datos lo amerita, el auditor presenta por escrito en forma de resúmenes o memorandos el resultado de las investigaciones con las firmas autógrafas de los participantes, en ellas.

Conviene hacer énfasis en que la validez de estas certificaciones o declaraciones tiene limitaciones y por consiguiente, el auditor debe condicionar su valor a esta limitación. La limitación estriba en el hecho de ser datos suministrados por personas que o bien participen en las operaciones realizadas, o bien tuvieron injerencia en la formación de los estados financieros que se están examinando.

## 8.9 TÉCNICA DE LA OBSERVACIÓN

Es la técnica por medio de la cual, el auditor se cerciora personalmente de hechos y circunstancias relacionados con la forma como se realizan las operaciones en la empresa por parte del personal de la misma. Consiste en observar conscientemente, con el propósito de asegurarse de que los hechos son concretos y guardan correlación. La técnica de la observación es una habilidad que hay que desarrollar con esmero para agilizar y hacer más efectiva la ejecución del trabajo.

La observación puede efectuarse de tal manera que las personas observadas son conscientes de estar siendo objetos de la técnica. Esta es una observación de tipo abierto. Si el auditor lleva a cabo la técnica sin que el personal de la empresa tenga conocimiento de ser objetos de la misma, la observación se denomina discreta.

**Ejemplo:**

Observar si el personal que participa en la toma física de los inventarios siguen las instrucciones impartidas por la compañía y si éstas son adecuadas.

### *Observación*

*22. La observación consiste en mirar un proceso o procedimiento siendo desempeñado por otros, por ejemplo, la observación por el auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control que no dejan rastro de auditoría. [NIA, 1998]*

## 8.10 TÉCNICA DEL CÁLCULO

En las empresas existen bases predeterminadas para la obtención de datos contables; en vista de esto el auditor establece sus propios cálculos para verificar, por una parte si han sido correctamente liquidadas, y por otra parte si son las más convenientes para la empresa. Básicamente es validar las operaciones matemáticas al unísono con las otras variables que participan en los resultados determinados por los cálculos. Para hacer un poco más concreta esta definición se presentan dos ejemplos:

- ❑ Consolidación de cesantías - Variable básica: tiempo: variables movibles: salarios, promedios extras, comisiones, primas anuales, etc.
- ❑ Impuesto sobre la Renta - Variable básica: utilidad: variables movibles: tiempo, porcentaje y valores.

### *Cómputo*

*24. El cómputo consiste en verificar la exactitud aritmética de documentos fuente y registros contables o en desarrollar cálculos independientes. [NIA, 1998]*

## 8.11 TÉCNICA DE LA COMPROBACIÓN

Es la técnica mediante la cual el auditor, corrobora las transacciones registradas por el sistema de contabilidad, inspeccionando los documentos que sustentan cada una de las mismas. Por la técnica de la comprobación se puede verificar la legalidad de cada transacción y se pueden obtener conclusiones sobre la interpretación contable de la misma para de esta manera formarse una opinión al respecto.

La técnica de comprobación se aplica teniendo en cuenta que los documentos examinados cumplan con requisitos mínimos para su validez. Estos requisitos los determinan las pruebas de cumplimiento a los cuales les somete el auditor, tales como el nombre de la empresa, fecha de expedición, IVA, etc.

Los documentos comúnmente sujetos a la técnica de comprobación son las facturas, actas de Junta Directiva, actas de Asamblea General, recibos, contratos, escrituras.

## 8.12 TÉCNICA DE HECHOS POSTERIORES

Son aquellos que se presentan con posterioridad a la fecha del balance, pero antes de la emisión de los estados financieros y del informe del auditor o Revisor Fiscal, que tienen efecto importante sobre los estados financieros y permiten obtener evidencia comprobatoria de las partidas analizadas, pudiendo según el caso, requerir de ajustes o revelación de los mismos.

La técnica de Hechos Posteriores se puede aplicar en los tipos o clases de hechos que el auditor debe evaluar, sucesos que suministran evidencia adicional con respecto a condiciones que existían a la fecha del balance general y que afectan las estimaciones inherentes al proceso de preparación de los estados financieros.

También cuando existen sucesos que evidencian condiciones que no existían a la fecha del balance, sobre el cual se emite el dictamen y cuya ocurrencia fue posterior a esa fecha.

Pasos para la comprobación de hechos posteriores sobresalientes.

- ❑ Leer los estados financieros intermedios disponibles más recientes, comparados con los estados financieros que son objeto del informe y hacer cualquier otra comparación que se estime conveniente.
- ❑ Indagar y comentar con los funcionarios y otros directivos responsables de las áreas de finanzas y contabilidad, sobre:
  - ❑ Si existían a la fecha del balance general objeto del informe, o en la fecha en que se hace la averiguación, pasivos contingentes o compromisos importantes.
  - ❑ Si han habido cambios importantes en el capital social, pasivos a largo plazo, capital de trabajo, etc.
  - ❑ Si se han hecho ajustes anormales durante el período comprendido entre la fecha del balance y la fecha de la consulta.



- ❑ Leer las actas disponibles de la asamblea de accionistas, Junta Directiva y comités. Cuando no existan actas disponibles el auditor deberá inquirir acerca de los asuntos tratados en tales reuniones.
- ❑ Obtener de los asesores legales de descripciones y evaluaciones de cualquier litigio, reclamación o pasivo contingente.
- ❑ Llevar a cabo indagaciones adicionales o aplicar procedimientos que el auditor considere necesarios para resolver las situaciones que se puedan presentar según sean los casos.
- ❑ Comprobación en los registros posteriores a la fecha de balance, de hechos que pueden afectar los saldos analizados. Es usual consultar los comprobantes de Diario y documentos justificantes de los mismos.

### 8.13 DIFERENCIAS ENTRE TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Para lograr hacer una inferencia sobre las diferencias entre técnicas y los procedimientos de Auditoría, mencionaremos nuevamente cada concepto así:

**TÉCNICAS DE AUDITORIA:** Son recursos particulares de investigación que el auditor utiliza para obtener la información necesaria para comprobar lo encontrado en la evidencia primaria.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:** Los procedimientos de Auditoría son la serie de técnicas, que el auditor sigue en forma lógica y secuencial, para cumplir con los objetivos que se ha propuesto al realizar el examen.

En otras palabras, los procedimientos son la forma de aplicar la técnica o conjunto de técnicas de Auditoría. Como se observa los procedimientos de Auditoría contienen a las técnicas, es decir, las técnicas son una parte de los procedimientos.

### 8.14 EXTENSIÓN O ALCANCE DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

El auditor recurre al procedimiento de examinar una muestra parcial, a lo cual nosotros llamamos prueba selectiva y da una opinión general sobre la partida global.

Se define la extensión o alcance de los procedimientos de auditoría como la relación que guardan el número de partidas generales, siendo su determinación uno de los elementos más importantes en la planeación de la auditoría.

### 8.15 OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Se define la oportunidad de los Procedimientos de Auditoría como la época o espacio temporal en que dichos procedimientos se van a aplicar.

No es conveniente que la auditoría que se aplique a los estados financieros se realice a la par con la fecha a que estos se refieren, considerándose que son de mayor utilidad si se realizan antes de la fecha de cierre del ejercicio o después de la misma.

## **8.16 MEMORIA DE LAS TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

El auditor en todos los casos debe dejar el rastro de cada técnica y procedimiento de Auditoría aplicado durante el examen.

Esta memoria se plasma en lo que se ha denominado por la profesión Papeles de Trabajo del auditor, los cuales son documentos obtenidos o elaborados por el auditor en el transcurso del examen, que contienen los datos e informaciones pertinentes para fundamentar su juicio profesional.

## RESUMEN

La labor de la Auditoría tiene como finalidad la obtención de elementos de juicio básicos y fundamentales para la emisión de una opinión profesional sobre la razonabilidad del producto del sistema de información financiero.

Para obtener las bases sobre las cuales su opinión, el Auditor se vale de una serie recursos intelectuales y materiales que de acuerdo a su capacidad profesional son los mas adecuados en las circunstancias.

Estos recursos y su secuencia de aplicación en el examen de las partidas o hechos económicos relacionados con la información financiera son lo que se ha llamado Técnicas y Procedimientos de Auditoría.

En cumplimiento de la Norma de Auditoría referente a la evaluación y estudio adecuado del Control Interno, el Auditor determina el grado de confianza que este le inspira y a la vez establece la extensión ó alcance de los procedimientos de Auditoría, así como también la oportunidad en que estos deberán ser aplicados.

El Auditor deja la memoria de todos y cada uno los procedimientos en Papeles de Trabajo.



**A C T I V I D A D E S  
Y L E C T U R A S  
C O M P L E M E N T A R I A S**

1. - Consulte en un diccionario de la Lengua Española, el significado del término técnica, y compárelo con el concepto de técnica de Auditoría discutido en esta unidad.
2. - De igual manera, consulte el significado general del término procedimiento y contrástelo con el de procedimiento de Auditoría ya estudiado.
3. - Qué resultados obtuvo de la comparación del significado general de los términos técnicas y procedimientos y el específico de técnicas y procedimientos de Auditoría?
4. - Con los conceptos ya estudiados y las consultas realizadas, construya su propio concepto de técnicas y procedimientos de Auditoría.
5. - En informática es muy común el uso del término algoritmo. Investigue su significado. Tiene alguna relación con el concepto de procedimiento que Ud. se formó?.

**AUTOEVALUACION**

Bogotá D.C., enero 5 de 2.00B

Señores  
COMPAÑÍA DE PUBLICIDAD S.A.  
Avenida El Dorado  
Bogotá D.C. D.C.

Muy apreciados señores:

Con motivo de la revisión regular de nuestros libros y cuentas, rogamos a Uds. se sirvan enviar a nuestros Auditores Independientes AUDITORES ANDINOS LTDA., Apartado Aéreo 1333, un extracto de nuestra cuenta con Uds., indicando el saldo a su favor en 31 de diciembre de 200A.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en nuestra contabilidad. Para su comodidad les estamos adjuntando un sobre estampillado con la dirección arriba indicada.

Esperamos que esta solicitud no les ocasione inconveniente alguno y quedamos agradecidos por la pronta atención que le dispensen a la misma.

Atentos amigos y Ss. Ss.

1. - La solicitud de confirmación de saldo presentada anteriormente es:
  - a.- Confirmación abierta
  - b.- Confirmación cerrada
  - c.- Confirmación abierta y positiva
  - d.- Confirmación cerrada y negativa
  - e.- Ninguna de las anteriores
  - f.- Todas las anteriores

2. - La solicitud de confirmación de saldo anterior debe:
- a.- Ser firmada por el auditor
  - b.- Ser puesta al correo por el auditor
  - c.- Ser respondida por el auditor
  - d.- Ninguna de las anteriores
  - e.- Todas las anteriores
3. - En la solicitud de confirmación de saldo anterior el auditor espera que:
- a.- Le contesten todas las circulares, dejando un margen estadístico para la validez de la prueba
  - b.- No le contesten
  - c.- Le contesten solamente las inconformes
  - d.- Ninguna de las anteriores
  - e.- Todas las anteriores
4. - Todas las clases de confirmación son validas para cualquier grupo de cuentas, pero la confirmación de saldos abierta es más conveniente para la Auditoría de cuentas de:
- a.- Activo
  - b.- Pasivo
  - c.- Capital
  - d.- Perdidas y Ganancias
  - e.- Ninguna de las anteriores
  - f.- Todas las anteriores
5. - Todas las clases de confirmación son validas para cualquier grupo de cuentas, pero la confirmación de saldos cerrada es más conveniente para la Auditoría de cuentas de:
- a.- Activo
  - b.- Pasivo
  - c.- Capital
  - d.- Perdidas y Ganancias
  - e.- Ninguna de las anteriores
  - f.- Todas las anteriores
6. - La técnica del Estudio General consiste en:
- a.- Dividir el sistema de información en elementos de fácil estudio
  - b.- Una visión panorámica de la Empresa
  - c.- Estudiar en forma los estados financieros
  - d.- Ninguna de las anteriores
  - e.- Todas las anteriores
7. - La técnica del análisis se puede clasificar en:
- a.- Análisis de Estados Financieros y Gestión
  - b.- Análisis de procesos y análisis de resultados
  - c.- Análisis procedimental y análisis técnico
  - d.- Ninguna de las anteriores
  - e.- Todas las anteriores
8. - La técnica del análisis de saldo se aplica preferencialmente a cuentas de:
- a.- Balance
  - b.- Orden
  - c.- Perdidas y Ganancias
  - d.- Ninguna de las anteriores

e.- Todas las anteriores

9. - La técnica del análisis de movimiento se aplica preferencialmente a cuentas de:

- a.- Balance
- b.- Orden
- c.- Resultados
- d.- Ninguna de las anteriores
- e.- Todas las anteriores

10. - La técnica de la Inspección se aplica especialmente para:

- a.- Evaluar los procedimientos y la actuación de las personas
- b.- Examinar documentos y bienes
- c.- Ejercer un control sobre el personal de la empresa
- d.- Ninguna de las anteriores
- e.- Todas las anteriores

## SOLUCIONES

Consulte las soluciones solamente cuando haya resuelto cada una de las preguntas de la autoevaluación.

1. c.- Confirmación abierta y positiva: Abierta por que no contiene el saldo a comprobar, positiva porque se espera que el circularizado conteste necesariamente.
2. b.- Ser puesta al correo por el auditor: Por seguridad es conveniente que todas las circulares sean colocadas al correo personalmente por el auditor.
3. Le contesten todas las circulares, dejando un margen estadístico para la validez de la prueba: En la circularización positiva se aspira a que contesten todas la circulares y se valida la prueba de acuerdo al margen estimado de respuestas.
4. a.- Activo: Una manera de mejorar los estados financieros es aumentar los activos, si se envía el saldo y este está inflado, la seguridad de que se responda la circular es del 100%.
5. b.- Pasivo: Al contrario de lo anterior, para mejorar los estados financieros se ocultan pasivos, y los acreedores tienden a contestar la circular por cuidado de sus intereses.
6. b.- Una visión panorámica de la Empresa: Por medio del Estudio General, el auditor analiza en forma general a la empresa.
7. d.- Ninguna de las anteriores: La técnica del análisis se divide en análisis de saldo y análisis de movimiento.
8. a.- Balance. Se analizan solamente aquellas partidas que al final quedaron formando parte del saldo, siendo este el caso de las cuentas de balance.
9. c.- Resultados: Esta técnica es muy utilizada en el estudio de las cuentas de tipo acumulativo como son las de Resultados.
- 10.b.- Examinar documentos y bienes: La técnica de la inspección es el examen físico de bienes materiales o documentos

Vuelva a estudiar los aspectos correspondientes a las respuestas mal respondidas en las páginas donde se encuentra el tema, antes de iniciar el estudio de la siguiente unidad.