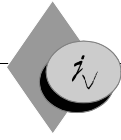


# 3

## Introducción a la auditoría

*Esta unidad didáctica persigue los siguientes objetivos:*

- *Situar los estudios de auditoría en el tiempo.*
- *Delimitar el objetivo de la auditoría y aclarar conceptos generales.*
- *Conocer las herramientas más usuales de la auditoría.*



1

## Proceso histórico

**Gironella Masgrau** Según Gironell Masgrau en los pueblos primitivos se aplicaban métodos sencillos de recuento válidos y objetivos de control, confeccionando inventarios patrimoniales de carácter elemental.

**Willinghan y Carmichael** Par Willingham y Carmichael las auditorías existen desde el s. XIV, teniendo su origen en familias pudientes establecidas en Inglaterra. Éstas recurrían a los servicios de auditores para asegurarse de que no había fraude en sus cuentas que eran manejadas por los administradores de sus bienes.

**La Edad Media y Moderna** La Edad Media y la Edad Moderna suponen la conceptualización científica de la contabilidad, que tuvo su máximo apogeo en Italia. En Venecia fue creada en 1581, la primera Asociación de Revisores Contables. En Milán se fundó el segundo colegio de Revisores Contables, en 1739.

En la Revolución Industrial aparecen las grandes sociedades anónimas, produciendo, entre otros, un cambio del concepto de propiedad. Pues antes iba aparejado, el concepto de propiedad, al control de las operaciones realizadas por la empresa.

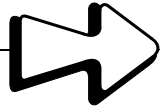
**Dueño o Propietario** En el siglo XIX se transforma la figura de propietario, quedando únicamente vinculado a la empresa a través del capital aportado y su retribución se realiza mediante la distribución de dividendos. Su participación en las operaciones diarias, de la empresa, desaparecen. Siendo ésta delegada a los administradores y gerente, encargados éstos de suministrar a los accionistas información financiera y patrimonial.

**Auditores** Al no entender los accionistas, la información suministrada por los administradores y gerentes, genera la necesidad de contratar a técnicos contables independientes que garanticen, por una parte, la bondad de la información suministrada, y por otra, que intervengan en los procesos de liquidación, suspensión de pagos o quiebra.

**Reglamentación de la auditoría** En la mayoría de países Europeos se fueron creando colegios o institutos de profesionales de auditoría, reconociéndose su actuación como obligatoria para ciertas empresas y situaciones reguladas por la ley. Defendiéndose así los intereses no sólo de los accionistas sino también de los obligacionistas, proveedores, acreedores, inversores, trabajadores y del propio estado.

La primera referencia legal, a la auditoría moderna, se encuentra en la Ley inglesa de las Companies Clauses Consolitation Act. de 1845.

En Francia se crea la figura del Comisario de cuentas en la ley 24 de julio



de 1867. En Italia se recoge la figura del auditor independiente en el Código de Comercio de 1882. En Alemania, en su código de 1897, aparece un apartado específico a la revisión de cuentas.

### Estados Unidos

En 1886 se crea en los Estados Unidos la primera asociación de auditores, la <<American Association of Public Accountants>> (AAPA). En 1896 nace la figura del contador público <<Certified Public Accountants>> (CPA).

Para evitar la heterogeneidad, dado la multiplicidad de estados que forman Estados Unidos, la AAPA se transforma en <<American Institute of Accountants>> (AIA), donde:

1. Es el encargado de expedir certificados de contador público, previo examen de conocimientos técnicos y poseyendo unos determinados requisitos.
2. Se dedica al estudio e investigación en contabilidad. Emitiendo principios contables y creando una publicación. Desde 1963 a 1972 publican 54 pronunciamientos sobre procedimientos de auditoría: <<Statements on Auditing Procedure>> (SAP). Los SAP están considerados como el <<reglamento>> de la auditoría externa.

En 1972 se creó el <<Statements on Auditing Standards>> (SAS), dedicado a preparar normas y procedimientos de auditoría.

## 2

## Clases de auditorías

**Según el sujeto** auditoría interna Es una actividad independiente de evaluación dentro de una organización consistente en la revisión de las operaciones como un servicio a la dirección.

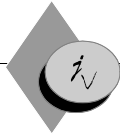
auditoría externa Se lleva a cabo por un profesional independiente que mantiene una relación contractual exclusivamente relacionada con el encargo de la realización de la auditoría.

auditorías públicas Cuando el sujeto auditado es un organismo público.

auditorías privadas Cuando el sujeto auditado es un organismo privado.

**Según el objeto** Auditorías financieras y administrativas. El primer grupo se refiere a la auditoría de los estados contables: balance, c/ PyG y memoria. El segundo, a la evaluación de los sistemas de control interno de la compañía.

Auditorías en función del sector económico. Según las actividades que desarrolla la compañía auditada: bancos, eléctricas, constructoras, seguros, etc.



**Según el alcance** Auditorías totales o completas y auditorías parciales o de alcance limitado.

**Según el origen del mandato** Auditorías obligatorias y auditorías voluntarias

3

## Diferencias entre auditoría interna y externa

**a) Por la posición del auditor** *El auditor interno* es un empleado de la empresa sujeto a su disciplina y, por tanto, dependiente de la dirección de la misma.

*El auditor externo* es un profesional independiente que presta sus servicios a través de un contrato donde se establece el alcance de la relación laboral profesional.

**b) Por la responsabilidad** La responsabilidad del *auditor interno* es simplemente de carácter laboral, pues depende de la empresa y responde ante ella de la calidad del trabajo realizado.

*El auditor externo* se debe al contrato establecido con la empresa y al organismo que le habilita para ejercer la auditoría. Por lo que su responsabilidad es ante terceros de carácter civil, penal y profesional o administrativo.

**c) Por los objetivos perseguidos** *El auditor interno* persigue evaluar el sistema contable y de control interno y su puntual cumplimiento, debiendo sugerir las modificaciones que considere pertinentes para mejorar sus resultados en función de los objetivos marcados por la gerencia.

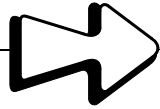
*El auditor externo* analiza:

- (1) los estados contables exponiendo su opinión sobre si ofrecen una imagen fiel.
- (2) el sistema de control interno de la empresa, comprobando si el sistema está en condiciones de descubrir errores sistemáticos.

**d) Por las actividades realizadas** *El auditor externo* comprueba el sistema informativo contable. Detectando los puntos débiles y poniendo los en conocimiento de su cliente, sin poder intervenir en su corrección.

Mientras que *el auditor interno*, una vez encontrados esos puntos débiles, aparte de ponerlos en conocimiento de la gerencia, propone su corrección para que se consigan los objetivos marcados.

**e) Por el sistema de trabajo** Las normas de un auditor interno coinciden con las del auditor externo en cuanto a procedimientos, principios generales, etc. Pero varían en



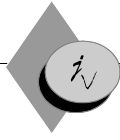
cuanto al programa de trabajo.

- f) Por el informe emitido** Mientras *el auditor interno* puede hacer un informe extenso, descriptivo del proceso de control interno, de sus deficiencias y de las soluciones oportunas para corregirlas. *El auditor externo*, además de un informe sobre debilidades significativas del control interno, elabora un informe breve, sintético, de acuerdo a un modelo preestablecido.
- g) Por la periodicidad de su actuación** *La auditoría interna* exige un trabajo continuo y permanente durante todo el ejercicio contable. *La auditoría externa*, normalmente, se realiza una vez al año y durante un período de tiempo limitado.

## 4

# Organismos emisores de normas internacionales

1. Organismos profesionales privados en los Estados Unidos:
  - a. American Accounting Association (AAA).
  - b. National Association of Accountants (NAA).
  - c. Institute of Certified Public Accountants (AICPA).
  - d. Financial Accounting Standard Board (FASB).
2. Organismos Públicos en Estados Unidos.
  - a. Securities Exchange Commission.
  - b. Governmental Accounting Standard Board.
3. Organismos internacionales de carácter público:
  - a. Organización de las Naciones Unidas (ONU).
  - b. La Unión Europea (EU).
  - c. La Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico(OCDE).
  - d. El Consejo Africano de Contabilidad (CAC).
4. Organismos internacionales de carácter privado:
  - a. La Federación de Expertos Contables Europeos (FECE).
  - b. International Accounting Standards Committee (IASC).
  - c. International Federation of Accountants (IFAC).
  - d. El Accounting Bodies of West Africa (ABWA).
  - e. La Internamerican Accounting Association (IAA).
  - f. La Confederation of Asiam and Pacific Accountants (CAPA).
  - g. La Association de Nations de l'Asie du Sud-Est (ANASE).
  - h. La European Accounting Association (EAA).



## El muestreo estadístico

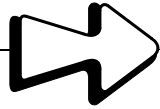
**Introducción** El auditor, para obtener y evaluar el sistema de control interno organizativo y contable, se apoya en técnicas de la estadística matemática, concretamente la técnica del muestreo. Pues resultaría físicamente casi imposible revisar todos los documentos de uno o varios ejercicios contables.

### Características

- Permite al auditor tener un alto grado de fiabilidad.
- Obtiene, mediante inferencias, conclusiones sobre las características de una población, a través del examen de una muestra de la población.  
**La Inferencia Estadística**, también llamada Estadística Inductiva, es la parte de la estadística que estudia los métodos y técnicas que permiten hacer predicciones y generalizaciones sobre una población basándose en la información obtenida en la muestra.
- Le permite conocer magnitudes, aceptar o rechazar conclusiones, con el menor coste y el menor tiempo posible.
- Los juicios, emitidos por el auditor, son razonados con un grado de certeza, dado que conoce la medida de la incertidumbre.

### Fases del muestreo

1. Definir los objetivos de la prueba. Es necesario que se fije con precisión la tarea objeto de muestreo. Pues solamente una definición rigurosa permite determinar, de una forma veraz, la amplitud de la muestra, selección de la misma y el grado de confianza o seguridad de los resultados que se obtengan.
2. Determinar el método de muestreo. Son de dos tipos:
  - De carácter cualitativo (atributos). Ej.: Si las facturas han sido aprobadas correctamente.
  - De carácter cuantitativo (variables). Ej.: Facturación de ventas.
3. Calcular la amplitud de la muestra. Sólo es posible determinar correctamente el tamaño o amplitud de la muestra cuando se ha establecido:
  - El método de muestreo elegido.
  - Clases de variables a manejar.
  - Características de la población.
  - El grado de precisión.
  - El nivel de confianza exigidos.
4. Seleccionar la muestra. Es la concreción física de cuáles son los elementos a examinar. Se realiza una vez determinado el tipo de muestreo y la amplitud de la muestra.
5. Evaluar los resultados.



## 6

## Evaluación del control interno en sistemas informatizados

**Introducción** El auditor, debe opinar sobre como se utiliza la informática en la empresa, al ser ésta parte del sistema de información y éste a su vez del control interno.

**Cats** Para auditar con mayor precisión y rapidez se utilizan programas informáticos o Cats.

**Clases de Cats** Los programas Cats, pueden clasificarse en:

### 1. Externos

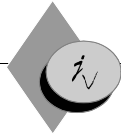
- El programa es propiedad del auditor.
- Procesa la información independientemente del sistema de información de la empresa.
- Los datos utilizados son extraídos del sistema de información de la empresa.

### 2. Internos. Son los que operan desde el propio sistema informático.

Tanto los externos como los internos se clasifican en **completos** o paquetes de auditoria, que abarcan todas las actividades y **específicos**. los utilizados para realizar pruebas puntuales.

**Evaluación** Si un auditor pretende realizar pruebas sobre la confianza de un sistema de información informatizado y así calibrar la adecuación del control interno de la empresa. Deberá realizar pruebas sobre los controles informáticos estableciendo procedimientos de control sobre las siguientes áreas de :

- **Organizacional.** Controlará que cada empleado o grupo de empleados, del centro de procesamiento de datos, tenga asignadas funciones correctamente delimitadas y comprensibles. Así como se comprobará su cumplimiento.
- **De Procesamiento.** Controlará la integridad de los datos, desde su introducción en el ordenador hasta su salida mediante informes.
- **De desarrollo de sistemas (software).** Controlará el desarrollo, adquisición o modificación del software y Cats elegido como base del sistema integral de información.
- **De Controles físicos (hardware).** Controlará el nivel de seguridad física del hardware. Entre otros se controlarán:
  - Las ausencias de señalización de los lugares sensibles.
  - La existencia de un registro de entrada, tanto para el personal como par los visitantes.



- Las existencias de videocámaras de seguridad.
- Las existencias de guardias de seguridad.
- Las existencias de sistemas automáticos de extinción de incendios, etc.

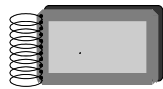
— **De controles de seguridad.** Controlará el riesgo de alteraciones y sustracciones, tanto de los datos como de los programas. La procedencia de estos riesgos puede provenir de diferentes sitios: consola del ordenador central, cualquier terminal conectado a la red, a través de módems o incluso mediante la incorporación de datos o programas.

Los tres riesgos más comunes son:

- introducción de virus,
- copias totales o parciales piratas, e datos y/o programas,
- introducción o alteración de los datos.

— **De recuperación del sistema.** Controlará los sistemas que cubren los riesgos que aparecen al producirse una interrupción del sistema informático. Con el fin de minimizar las pérdidas producidas por una interrupción del sistema, se requiere:

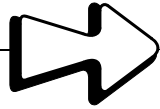
- contar con instalaciones y software alternativo,
- una correcta asignación de las funciones del personal,
- y una adecuada documentación (manuales de funcionamiento, instrucciones de control, copias duplicadas, fotocopias, microfichas, películas, guías de primeros procedimientos, etc.



## Questionario

1. ¿Cuál es la primera referencia legal respecto a la auditoría?.
2. Funciones de la American Institute of Accountants.
3. Clases de auditorías.
4. Tareas a realizar en la auditoría administrativa.
5. ¿El auditor externo es un empleado de la empresa objeto de la auditoría?.
6. ¿El auditor interno responde tanto de la empresa que le paga como del organismo que le habilita para ejercer su profesión?.
7. Objetivos del auditor interno.
8. Actividades que realiza el auditor externo.
9. ¿Coinciden, en el sistema de trabajo, el auditor externo y el interno?.
10. ¿La auditoría externa se establece en el mismo periodo de tiempo que la interna?.
11. ¿Porqué el auditor utiliza técnicas de muestreo para realizar su trabajo?.
12. ¿Qué se entiende por Inferencia estadística?.
13. Fases del muestreo estadístico.





14. ¿Qué son los Cats?.
15. Clases de Cats.
16. ¿Qué áreas serán evaluadas, por el auditor, en el departamento o sección de informática?.



## Actividades

- Localiza los estatutos de algún organismo emisor de normas contables y copia sus objetivos y quienes pueden pertenecer.
- Visita a un auditor y obtén:
  - Fotocopia de algún diagrama de flujos. Explicalo.
  - Determinación del tamaño de la muestra para analizar un hecho concreto.