

¿ Que es una auditoria Financiera?

La auditoría financiera se define como la acumulación y el examen sistemático y objetivo de evidencia que tiene el propósito de:



Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las normas básicas del sistema de contabilidad integrada



Determinar si:
La entidad auditada ha cumplido los requisitos financieros específicos y si el control interno relacionado con la presentación de los estados financieros ha sido diseñado e implementado para alcanzar objetivos.



OBJETIVO

El objetivo principal es opinar si los estados financieros de una empresa presentan o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones y los respectivos cambios sobre su posición financiera.



IMPORTANCIA

La auditoría financiera es de gran utilidad para las pymes, ya que avala la fiabilidad de los estados financieros, supone un gran apoyo para la gestión de la empresa contar con un auditor que emita un juicio



ALCANCE

El alcance de una auditoría financiera, se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría.

Los procedimientos requeridos para realizar una auditoría, deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)



En tal sentido el auditor debe considerar los siguientes aspectos:

Términos de referencia

Deben estar definidos objetivos, el objeto, el tipo de informes a emitir, las revisiones adicionales a ser aplicadas y el alcance de la revisión a efectuarse, así como las responsabilidades que el equipo de auditoría

Compresión de las actividades

Deben tener el conocimiento necesario sobre el giro y actividad económica de la entidad

Análisis de planificación

Consiste en la aplicación de un conjunto de técnicas tales como: pruebas de razonabilidad, análisis de tendencias, comparaciones, ratios, indicadores y otros

Importancia relativa o significativa

es un asunto de criterio personal que depende de la percepción del auditor sobre las necesidades de los usuarios relativa a la toma de decisiones.

Áreas críticas de auditoría



Son aquellas operaciones o actividades sobre las que el auditor gubernamental pondrá mayor énfasis

Historial de la auditoría



Debe obtenerse conocimiento de los trabajos de auditoría realizados durante años anteriores por unidades de auditoría interna, firmas privadas de auditoría, profesionales independientes y la Contraloría General del Estado

Control interno



Debe evaluarse el control interno relevante a los fines del examen, conforme a la Norma de Auditoría Financiera 223

Riesgos de auditoría



Riesgo inherente, Riesgo de control, Riesgo de detección

La supervisión incluye dirigir los esfuerzos del equipo de la auditoría hacia la consecución de los objetivos de auditoría definidos en el memorándum de planificación de auditoría.

La actividad de supervisión entre otros incluye:

- Instruir al equipo de auditoría
- Informarse de los problemas significativos
- Revisar el trabajo realizado
- Ayudar a resolver problemas técnicos y administrativos
- Asistir y entrenar al equipo de auditoría



CONTROL INTERNO

La tercera norma de auditoría financiera

Debe efectuarse un estudio y una evaluación apropiados del control interno, como base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procesos de auditoría.

El control interno es un proceso implementado por la dirección y todo el personal, diseñado con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales.



EVIDENCIA

La cuarta norma de auditoría financiera

Debe obtenerse evidencia competente y suficiente como base razonable para fundamentar la opinión del auditor .

El trabajo del auditor consiste, en gran parte, en obtener y examinar la evidencia relativa a las afirmaciones contenidas en los estados financieros para emitir su opinión en base a la misma.

La evidencia que respalda dichas afirmaciones está constituida principalmente por la información contable y otra información de fuentes diferentes que la corrobore



Las evidencias de auditoría puede clasificarse como:

Testimoniales

Documentales

Físicas

Analíticas

Informáticas



PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por los auditores gubernamentales, de manera que en conjunto, constituyen un comprendido de las pruebas realizadas durante el proceso de la auditoria y las evidencias obtenidas para llegar a formarse una opinión.

Los papeles de trabajo tienen tres propósitos:

proporcionar el sustento del informe

permitir que los auditores ejecuten y supervisen la auditoria

permitir que otros revisen la calidad de a auditoria.



COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

La quinta norma de auditoría financiera

El informe debe expresar si los estados financieros se presentan de acuerdo con las normas básicas del sistema de contabilidad integrada. Asimismo debe señalar si dichas normas no han sido aplicadas uniformemente con respecto al ejercicio anterior.



