



# Renovación de la Acreditación Institucional en Alta Calidad

*¡Vamos a  
lograrla!*

## Plan de trabajo Sesión 2.

ACTIVIDAD	HORARIO ESTIMADO
Planeación de la Auditoría conforme a la NIA 300	6:30 p.m. a 7:15 p.m.
Importancia de los programas de auditoría específicos	7:15 p.m. a 7:45 p.m.
Sorteo de exposiciones por grupos de trabajo.	8:05 p.m. a 8:20 p.m.
Taller sobre Póliza de seguros Actividad Extraclase: Película Cash en Netflix	8:20 p.m. a 9:30 p.m.

### Objetivos de la Sesión:

Orientar a los estudiantes en la conceptualización de la NIA 300 socializando bases teóricas sobre la planeación de una auditoría financiera.

Dar a conocer elementos claves en la mitigación del riesgo a partir de una póliza de seguros empresarial.





## Webgrafía para consulta:

Martínez, R. (2019). Planificación de la auditoría de los estados financieros según las NIAS. <https://actualicese.com/planificacion-de-la-auditoria-de-estados-financieros-segun-las-nia/#:~:text=La%20NIA%20300%20define%20algunas,trabajo%20por%20parte%20del%20cliente.>

Safety. (2023). ¿Qué es un programa de auditoría? <https://safetyculture.com/es/temas/programa-de-auditoria/#:~:text=Contar%20con%20un%20programa%20de,las%20leyes%20o%20reglamentos%20pertinentes.>

Normas Internacionales de Auditoría. Página del Consejo Técnico de la Contaduría Pública. <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/index!.php>



## Planificación de la auditoría conforme a la NIA 300

De acuerdo con la NIA 300, en la auditoría de estados financieros debe haber una planificación adecuada con la que se procure el alcance de los objetivos de forma eficiente. La responsabilidad del auditor es planear la auditoría de tal forma que se ejecute efectivamente.

Para ello es primordial documentar cada uno de los procesos que se realicen en la planeación, teniendo como mínimo los siguientes documentos:

- Estrategia global de auditoría.
- Plan global de auditoría.

*¡Vamos a lograrla!*



## Flexibilidad en la Planificación:

- ✓ Puede ser modificada en cualquier momento del proceso.
- ✓ Revisada continuamente.
- ✓ Contar con supervisión del trabajo realizado.
- ✓ Documentar las situaciones que se vayan presentando.

## Objetivos de la planificación:

- Enfocar el trabajo en las áreas importantes.
- Resolver problemas potenciales de forma oportuna.
- Organizar y administrar, de forma apropiada el trabajo de auditoría, de modo que se desempeñe de manera efectiva y eficiente.
- Asistir en la selección de los miembros del equipo de trabajo con los niveles apropiados de capacidades, así como la competencia para responder a los riesgos previstos, y la asignación apropiada de trabajo a los mismos.
- Facilitar la dirección y supervisión de los miembros del equipo del trabajo, así como de la revisión de su trabajo.
- Asistir, cuando sea aplicable, en la coordinación del trabajo hecho por auditores de componentes y/o especialistas.





## Actividades preliminares al inicio de una planificación de auditoría

La NIA 300 define algunas actividades preliminares al inicio de una planificación de auditoría:

- Apreciar la continuidad de la relación con el cliente.
- Evaluar el cumplimiento de los requisitos éticos relevantes (independencia y conflictos de intereses).
- Aceptación de los términos del trabajo por parte del cliente.



## Aspectos relevantes que hay que tener en cuenta en la planificación de una auditoría.

1) Antes de iniciar el proceso de auditoría se deben tener claros los objetivos. Se sugiere que los objetivos estén alineados de acuerdo con el modelo COSO (control interno bajo estándares internacionales), dentro de las siguientes categorías:

- **Operacionales:** utilización eficaz y eficiente de los recursos de una organización (por ejemplo: rendimiento, rentabilidad, salvaguarda de activos, etc.).
- **Información financiera:** preparación y publicación de estados financieros fiables.
- **Cumplimiento:** acatamiento de las leyes y normas aplicables.

2) **La auditoría debe ejecutarla solo el personal que tenga un entrenamiento técnico apropiado y experiencia en auditoría.** Es recomendable trabajar con un equipo multidisciplinario de acuerdo con las necesidades del cliente. Ejemplos: contadores, abogados, ingenieros de sistemas, ingenieros industriales, especialistas en impuestos, especialistas en temas de la industria, etc.

*¡Vamos a lograrla!*

3) En la planificación de la auditoría es vital lograr un entendimiento integral del negocio y del ambiente de la industria, que facilite la identificación de los riesgos significativos.

4) El entendimiento del negocio se realiza de arriba hacia abajo. Por esto es importante entrevistarnos con la alta gerencia, para conocer sus objetivos, estrategias, los riesgos que pueden impedir que la compañía logre los objetivos y los controles que tiene para mitigar esos riesgos.

5) En la planificación de la auditoría el auditor debe complementar su trabajo mediante la realización de procedimientos analíticos preliminares, que incluyan el análisis de indicadores financieros y no financieros.

6) Dentro de la planificación de la auditoría es recomendable hacer un recorrido por las instalaciones físicas, con el fin de comprender mejor el negocio y conocer el personal clave.



*¡Vamos a lograrla!*

7) Es importante documentarnos lo mejor posible mediante información interna y externa:

### **Información interna**

- Estatutos.
  - Manuales de procedimientos.
  - Políticas.
  - Actas (asamblea de accionistas, junta directiva, comités, etc.).
  - Reportes de la gerencia a la junta d
- Reportes de la gerencia a la junta directiva.
- Contratos.
- Correspondencia con entidades de vigilancia y control.
- Correspondencia con abogados.
- Certificado de cámara de comercio.
- Intranet de la compañía.
- Página web de la compañía.

### **Información externa**

- Revistas y diarios.
- Portales de búsqueda en la web.
- Bases de datos.
- Cámara de comercio.



*¡Vamos a lograrla!*

8) Al final de la planificación de la auditoría debemos validar con la gerencia del cliente el entendimiento del negocio, los riesgos identificados y los hallazgos. Esto se puede realizar en una reunión con el cliente.



## Estrategia global para encargos de auditoría

La estrategia global de auditoría, según el párrafo 7 de la NIA 300, es un documento en el cual quedan plasmados, en términos generales, los principales aspectos del alcance, momento de realización y dirección del encargo de auditoría.

### Elementos que deben incluirse

Marco de información financiera que aplica la entidad.

Informes financieros exigidos a la entidad, como, por ejemplo, los informes solicitados por las superintendencias y los estados financieros que debe emitir en el fin de ejercicio.

Si la entidad pertenece a un grupo económico y debe consolidar información.

La naturaleza de las operaciones del cliente, **para determinar si se requiere contratar expertos que apoyen áreas específicas del encargo.**

Disponibilidad del personal del cliente y de información para llevar a cabo la auditoría.

Necesidades de tecnología.



*¡Vamos a lograrla!*



## Objetivos de los informes del encargo

El auditor o el revisor fiscal deben acordar cuáles son los informes que se comprometen a entregar, y el plazo en qué deben hacerlo.

Para ello deben determinarse:

- Las fechas previstas para atender reuniones con el cliente.
- La fecha en que la junta directiva debe presentar los estados financieros a la asamblea general.
- Los informes intermedios y finales que debe elaborar el auditor o el revisor fiscal.



# Importancia de los programas de auditoría específicos

## ¿Qué es un programa de auditoría?

### Material tomado de Safety Culture.

Un programa de auditoría es un sistema de objetivos, alcance, calendario y actividades de auditoría que llevarán a cabo los auditores. Un programa de auditoría, también conocido como plan de auditoría, funciona como una guía para llevar a cabo diversos tipos de auditorías en una empresa.

## ¿Por qué son importantes los programas de auditoría?

Las auditorías evalúan la eficacia de los controles internos de una organización. Contar con un programa de auditoría ayuda a las empresas a mantener un sistema eficaz de controles internos, a obtener una visión objetiva de las operaciones, a identificar los riesgos de fraude y malversación de activos y, por último, a garantizar el cumplimiento de las leyes o reglamentos pertinentes.



## Cómo hacer un programa de auditoría

Antes de crear un plan de auditoría, la organización debe tener en cuenta los siguientes factores.

- **Apoyo y acceso de las juntas directivas**– Los auditores internos necesitan el apoyo de los directores para llevar a cabo sus evaluaciones. Esto da al auditor autoridad sobre diferentes funciones empresariales y puede descubrir cualquier mala gestión.

- **Auditores independientes** – esto es crucial para una evaluación imparcial y objetiva de la empresa

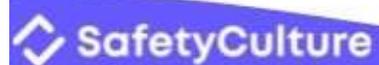
- **Nivel de riesgo por área** – la empresa debe centrarse en asignar tiempo y recursos para realizar auditorías periódicas en las funciones empresariales de mayor riesgo, como las finanzas y las operaciones.

**Experiencia y formación** – El auditor, ya sea interno o externo, tiene que tener conocimientos y estar al día sobre lo que está auditando, como los estados financieros, el cumplimiento de la normativa y las operaciones.

**Tecnología** – Dado que la auditoría manual requiere demasiado tiempo, la mayoría de los auditores utilizan actualmente herramientas y software de auditoría digital. Esto ayudará a que el proceso sea más eficiente y libre de errores humanos. Otra ventaja de utilizar la tecnología digital es que los auditores y otro personal autorizado podrán acceder a todos los informes de auditoría en un solo lugar.



*¡Vamos a lograrla!*





# LO APRENDIDO HASTA AHORA!

*¡Vamos a  
lograrla!*



¿Qué elementos consideraría en la planeación de una auditoría financiera conforme a la NIA 300?

¿Cuál considera la importancia de los programas de auditoría financiera a nivel empresarial?

¿Se puede modificar la planeación en la auditoría?

## Material para la siguiente sesión:

Ver película Cash en Netflix para generar debate desde la perspectiva de la Auditoría Financiera.

<https://www.netflix.com/co/title/81597242#:~:text=Decidido%20a%20hacer%20justicia%20y,y%20venderlos%20por%20su%20lado.>



*¡Vamos a lograrla!*



# Gracias!

Reinaldo Castrillón Mosquera  
Docente

*¡Vamos a  
lograrla!*