

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Importancia de la evidencia de una auditoría de estados  
financieros basado en la NIA 500**

(Tesis de Licenciatura)

Miriam Elizabeth del Rosario Chuvac Macario

Quetzaltenango, mayo 2016

**Importancia de la evidencia de una auditoría de estados  
financieros basado en la NIA 500**

(Tesis de Licenciatura)

Miriam Elizabeth del Rosario Chuvac Macario

Lic. José Orlando Comelli Monzón (**Tutor**)

Ingeniera. Maria Renee de Leon Barrios(**Revisor**)

Quetzaltenango, mayo 2016

## **Autoridades Facultad de Ciencias Económicas**

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

**Rector**

Dra. Alba Aracely Rodriguez de González

**Vicerrectora Académica**

M.A. César Augusto Custodio Cobar

**Vicerrector Administrativo**

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

**Secretario General**

## **Autoridades Facultad de Ciencias Económicas**

M.A. César Augusto Custodio Cobar

**Decano**

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

**Vicedecano**

Licda. Mayra Jeannete Cobar Arriola

**Coordinadora**



# UPANA

Universidad Panamericana  
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:C.C.E.E.L.CPA.J01-PS.042.2016

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 01 DE ABRIL DEL 2016  
ORDEN DE IMPRESIÓN

**Tutor:** Licenciado José Orlando Comelli Monzón  
**Revisora:** Ingeniera María Reneé de León Barrientos  
**Carrera:** Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Tesis titulada:** "Importancia de la evidencia de una auditoría de estados financieros basado en la NIA 500"

**Presentada por:** Miriam Elizabeth del Rosario Chuvac Macario

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

**En el grado de:** Licenciada

  
M.A. César Augusto Custodio Cobar  
Decano  
Facultad de Ciencias Económicas

Quetzaltenango, 30 de Noviembre de 2015

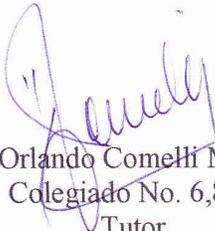
Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría  
Universidad Panamericana  
Guatemala, Guatemala.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Tesis del tema **“IMPORTANCIA DE LA EVIDENCIA EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS BASADO EN LA NIA 500 ”**, realizada por Miriam Elizabeth del Rosario Chuvac Macario, carné número 2015-03-039, estudiante de la carrera de Licenciatura de Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que el informe cumple con los requisitos para continuar con los procesos correspondientes, por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado, con una nota de setenta y uno (71) de 100 puntos.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.

  
Lic. José Orlando Comelli Monzón, Msc.  
Colegiado No. 6,869  
Tutor

Lic. José Orlando Comelli Monzón  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
COLEGIADO 6.869

Ingeniera Industrial  
Colegiado: 8411  
mariare120110@hotmail.com  
Teléfono 42530465

Quetzaltenango, 05 de diciembre de 2015.

Señores:

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Ciudad

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Tesis con el Tema: **“Importancia de la Evidencia en una Auditoría de Estados Financieros basado en la NIA 500”** Realizado por: **Miriam Elizabeth del Rosario Chuvac Macario**, carné No. 201503039, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo y se hace constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. Por lo tanto doy el dictamen de aprobado para continuar con el proceso que corresponde.

Al ofrecermé para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.

  
María Renee de León Barrientos



## **DEDICATORIA**

### **A DIOS**

Por la oportunidad de haber llegado a esta etapa de mi vida y lograr este sueño tan anhelado por mí, por lo que sé que él estuvo conmigo siempre y en todo momento por tal razón puedo decir que todo se lo debo a Dios.

### **A MIS PADRES**

Augusto Chuvac Hernández y Alicia Yolanda Macario Yax de Chuvac, por la bendición de darme la vida y el apoyo moral brindado en todo momento de mi vida.

### **A MI FAMILIA**

Por la motivación a seguir adelante y no desmayar ante las adversidades.

### **A MI NOVIO**

La cual ha sido la persona que me ha ayudado en este tiempo brindándome su apoyo incondicional, comprensión y amor.

### **A MIS AMIGOS (AS)**

Por la amistad demostrada a mi persona y por las palabras de motivación para seguir adelante.

### **A MIS COMPAÑEROS (AS) DE ESTUDIO**

Porque fueron una bendición haberlos conocido y compartir tantas cosas que han hecho que surgieran grandes amistades.

### **A MIS CATEDRATICOS**

Por la enseñanza recibida y por haber compartido sus conocimientos.

### **A LA UNIVERSIDAD PANAMERICA**

Por la oportunidad de poder concluir con mis estudios universitarios y con ello ser una profesional de éxito.

# Contenido

<b>Resumen</b>	i
<b>Introduccion</b>	ii
<b>Capítulo 1</b>	1
<b>Marco Conceptual</b>	1
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.3 Preguntas de Investigación	3
1.4 Justificación del Problema	3
1.5 Objetivos	4
1.5.1 Objetivo General	4
1.5.2 Objetivos específicos	4
1.6 Delimitación del problema	5
1.7 Límites y Alcances de la investigación	5
1.7.1 Alcances	5
1.7.2 Limites	5
<b>Capítulo 2</b>	6
<b>Marco Teórico</b>	6
2.1 Marco Teórico Conceptual	6
2.1.1 Evidencia de auditoría	6
2.1.2 Tipos de Evidencias	6
2.1.2.1 Evidencia física	6
2.1.2.2 Evidencia documental	7
2.1.2.3 Evidencia testimonial	7
2.1.2.4 Evidencia analítica	8
2.1.2.5 Evidencia informática	8
2.1.3 Características de la Evidencia de Auditoria	8
2.1.4 Pruebas de Auditoria	9
2.1.5 Aplicación de las Evidencia	9

2.1.5.1 Adecuación de la evidencia de auditoría	10
2.1.5.2 Naturaleza de la evidencia	10
2.1.5.3 Calidad de la evidencia	10
2.1.5.4 Suficiencia (de la evidencia de auditoría)	11
2.1.5.5 Evaluación de la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría	11
2.1.6 Auditoria	11
2.1.7 Estados Financieros	12
2.1.7.1 Objetivos de los Estados Financieros	12
2.1.7.2 Características de los Estados Financieros	12
2.1.8 Registros contables	13
2.1.9 Uso de un Experto, para la obtención de Evidencia	13
2.1.10 Alcance del trabajo del experto	14
2.1.11 Fuentes de evidencia de auditoría	14
2.1.11.1 Procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría	15
2.1.11.2 Agrupación de los procedimientos de auditoría	15
2.1.12 Pruebas de Control	15
2.1.12.1 Procedimientos Analíticos	16
2.1.12.2.1 Categorías de Procedimientos Analíticos	16
2.1.12.3 Pruebas de Detalles	16
2.1.13 Inspección	17
2.1.13.1 La inspección física	17
2.1.13.1 La inspección documental	17
2.1.14 Observación	18
2.1.14.1 La observación con diferentes técnicas o métodos	18
2.1.15 Confirmación externa	19
2.1.15.1 Procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría	19
2.1.15.2 Tipos de Solicitud en confirmaciones Externas	19
2.1.15.3 Tipos de contestación en confirmaciones externas. .	20
2.1.16 Recálculo o Cálculo	20
2.1.17 Reejecución	21
2.1.18 Indagación	21
2.1.19 Preguntas	21

2.1.20 Información que se utilizará como evidencia de auditoría	21
2.1.21 Relevancia	22
2.1.22 Fiabilidad	22
2.1.23 Selección de elementos sobre pruebas para obtener evidencia de auditoría	22
2.1.23.1 Selección de todos los elementos	23
2.1.23.2 Selección de elementos específicos	23
2.1.23.3 Muestreo de auditoría	23
2.1.23.4 Riesgo de muestreo	24
2.1.23.5 Muestreo Estadístico o no estadístico	24
2.1.23.6 El muestreo como una técnica de auditoría	24
2.1.24 Escepticismo profesional	25
2.1.25 Auditor	26
2.1.26 Principios fundamentales que rigen el comportamiento del Auditor	26
2.1.27 Independencia de Criterio	27
2.1.28 Código de Ética para el Contador Publico	27
2.1.29 Normas Internacionales de Auditoría	28
2.1.30 Tipos de Opinión del Auditor	28
2.1.30.1 Opinión no Modificada o Favorable	28
2.1.30.2 Opinión Modificada	29
2.1.30.3 Opinión con Salvedades	29
2.1.30.4 Opinión Desfavorable o Adversa	29
2.2 Marco Teórico Histórico	30
2.2.1 Adopción de las Normas internaciones de Auditoria en Guatemala	31
2.2.2 Norma Internacional de Auditoria 500 Evidencia de Auditoria	32
2.3 Marco Histórico Contextual	32
<b>Capítulo 3</b>	<b>34</b>
<b>Marco Metodológico</b>	<b>34</b>
3.1.1 Tipo de Investigación	34
3.1.2 Sujetos de Investigación	34
3.1.3. Instrumentos de Recopilación de Datos.	34

3.1.3.1 Información Documental	34
<b>Capítulo 4</b>	36
<b>Diseño De Investigacion</b>	36
<b>Capítulo 5</b>	56
5.1Análisis y Discusión de Resultados	56
<b>Conclusiones</b>	66
<b>Recomendaciones</b>	67
<b>Referencias</b>	68

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tiene como propósito primordial dar a conocer cuál es la importancia que tiene la evidencia en una auditoría de Estados Financieros la cual es un tema basado a la Norma Internacional de Auditoría 500, evidencia de auditoría.

La investigación de este tema se desarrollará con la finalidad de reforzar los conocimientos con respecto a este tema, brindado al lector una breve explicación de los temas que se abarcan en el proceso al momento de hacer necesaria y pertinente a la aplicación de la evidencia en una auditoría de Estados Financieros, por lo que también es necesario conocer que métodos, procedimientos y técnicas apropiadas de investigación se utilizarán en el desarrollo de una auditoría de Estados Financieros dando a conocer cada uno de ellos.

Este estudio también tiene la finalidad dar a conocer a los usuarios de los Estados Financieros confianza acerca del contenido que poseen los mismos, dando a conocer el desarrollo y aplicación de cada uno de los procedimientos a utilizar y con ellos obtener información que se considere fiable y así mismo según sean las pruebas encontradas así será la opinión que brindara el Contador Público y Auditor.

## **Introducción**

El presente estudio tiene como fin principal alcanzar y brindar una seguridad razonable sobre los Estados Financieros de una entidad, por lo que el auditor deberá obtener evidencia de auditoría adecuada, suficiente y competente para reducir el grado de riesgos de auditoría que puedan existir y no hayan sido detectados y con ello permitirle alcanzar conclusiones razonables y verídicas que sean el sustento fundamental para la base para su opinión sobre los Estados Financieros y poder brindar un dictamen acorde al estudio realizado.

Las evidencias de auditoría obtenidas que posea el Contador Público y Auditor ayudaran para que pueda formarse un concepto sobre las responsabilidades que el trabajo de auditoría conlleva, teniendo como responsabilidad primordial dar una opinión acerca de toda la información recopilada durante todo el trabajo de auditoría, la cual fue recabada por medio de técnicas y procedimientos de auditoría, debido que según como sea la eficiencia de todo el proceso así mismo sean los resultados reflejados.

Generalmente se ha podido observar que las empresas en la actualidad carecen de controles internos y que las evidencias obtenidas son poco confiables, por lo que esta es la razón de este estudio conocer las formas y técnicas de cómo tratar este tema y que el trabajo de todo Contador Público y Auditor sea de calidad.

A continuación se hará un breve comentario acerca de los temas específicos de este tema.

En el capítulo 1. En esta parte se describe los antecedentes históricos de cómo surgieron las Normas Internacionales de Auditoría y su aplicación, y como esta fue evolucionando con el pasar de los años, de igual manera el planteamiento del problema de investigación, sus objetivos y alcances.

Posteriormente el capítulo 2. En esta parte se harán mención de las principales definiciones que ayudan al desarrollo de todo el tema de investigación, aportados por diversidad de autores conocedores del tema.

Capítulo 3. Se describe la parte metodológica de la investigación la cual la aplicada es la descriptiva por lo que el objetivo de la investigación es el resolver las interrogantes planteadas, y así llegar a conclusiones sobre el tema.

Capítulo 4. Se da a conocer el resultado de las encuestas practicadas a los Contadores Públicos y Auditores, la cual sirvió de base para determinar nuestro análisis y discusión de resultados.

Capítulo 5. Este capítulo contiene el análisis que se realizó, al comparar nuestro marco teórico y las respuestas dadas a los auditores encuestados, identificando la problemática que se tiene en la actualidad sobre este tema, así mismo contiene las conclusiones a las que se llegaron y las recomendaciones necesarias.

# Capítulo 1

## Marco Conceptual

### 1.1 Antecedentes

Según (Aponte, s.f.)

IFAC - Internacional Federation of Accountants (fundada en 1977), la organización que aglutina a los Contadores Públicos de todo el Mundo y cuyos objetivos son los de proteger el interés público a través de la exigencia de altas prácticas de calidad. El IFAC creó un Comité denominado IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board), (antes denominado Internacional Auditing Practices Committee IAPC) con el fin de implantar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos en una variedad de funciones de auditoría y aseguramiento.

En la actualidad la IFAC agrupa ciento cincuenta y siete (157) organizaciones de ciento dieciocho (118) países que en total representan unos 2.5 millones de profesionales de contabilidad. El IAASB emite las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs o ISA en inglés), utilizado para reportar acerca de la confiabilidad de información preparada bajo Normas de contabilidad (normalmente información histórica), también emite Estándares Internacionales para trabajos de aseguramiento (ISAE), Control de Calidad (ISQC), y servicios relacionados (ISRS).

Según (Zuluaga, 2015)

En 1991, las guías del IAPC se volvieron a elaborar como Normas Internacionales de Auditoría (ISA). "En 2001, se llevó a cabo una revisión completa del IAPC luego en 2002, el IAPC se reconstituyó como el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y aseguramiento (IAASB). En 2003, IFAC aprobó una serie de reformas diseñadas, entre otras cosas, para seguir fortaleciendo sus procesos de emisión de normas, incluidos los del IAASB, a fin de que puedan actuar de manera más eficaz para el interés público. En 2004, el IAASB comenzó el Proyecto Claridad, un completo programa para mejorar la claridad de sus ISA.

Según (Sanchez, 2015)

La Estrategia y Programa de Trabajo 2009-2011 establece la dirección y las prioridades de sus actividades. Los esfuerzos del IAASB actualmente están centrados en los siguientes puntos: Desarrollar normas para auditoría, control de calidad, revisión, aseguramiento y otros encargos de servicios relacionados.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

En la actualidad en el país de Guatemala se está presenciando un gran desarrollo tanto económico como social, debido a que cada vez la tecnología, la modernización han hecho que el país crezca cada día más en el área económica, por lo que la demanda de eficiencia, eficacia y exactitud de la información financiera de las empresas es aún mayor, debido que a la información que obtengan así será la toma de decisiones que realicen para el mejoramiento y desarrollo de las empresas. Esto conlleva y obliga a las empresas adherir el proceso de auditoría, la cual permitirá tener una mayor seguridad del desarrollo de las actividades que se desarrollan a diario.

Por lo tanto es necesario realizar un estudio de la información de las empresas y con ella poder realizar las conclusiones, que como Contadores Públicos y Auditores podamos brindar una opinión acerca de la información recabada por medio de técnicas y procedimientos de auditoría, la cual son mencionadas en la Norma Internacional de Auditoría 500, siendo esta la base de estudio de este tema a desarrollar que es la importancia de la evidencia en una auditoría de Estados Financieros.

Es por ello que mencionar la Norma Internacional de Auditoría 500, es sin duda una de las normas más importantes relacionadas con el proceso del auditor y relativa al trabajo de campo, debido que proporciona los lineamientos para trabajar y tomar así mismo los elementos necesarios para que todo el ejercicio de auditoría sea veraz, confiable, y eficaz, para poder dar una opinión aceptable y acorde al estado en que se encuentren las empresas.

Es importante mencionar que el resultado que se obtenga de un proceso de auditoría realizada, conllevará asumir responsabilidades muy fuertes, debido que según sea el resultado, esto proporcionará un concepto de liquidez o bien sea de debilidad en la imagen de la empresa, por lo que la calidad y suficiencia de la evidencia de auditoría es muy necesaria e importante. Para que esta información sea valiosa y efectiva, se requiere que la evidencia de la auditoría sea competente, es decir que esta sea de calidad en relación a su relevancia y confiabilidad, también debe ser suficiente en términos de cantidad, teniendo estos dos aspectos la evidencia obtenida se considerará de calidad y con el valor agregado que todo trabajo requiere.

### **1.3 Preguntas de Investigación**

- a. ¿Cuál es la Importancia de la Evidencia en una Auditoría de Estados Financieros?
- b. ¿Qué tipo de información o documentación se utiliza como evidencia en una Auditoría de Estados Financieros?
- c. ¿Qué procedimientos de auditoría utiliza el auditor para que la Evidencia sea suficiente y adecuada, para alcanzar conclusiones razonables?

### **1.4 Justificación del Problema**

Las evidencias son un elemento clave en todo el proceso de auditoría, razón por la cual el auditor le debe prestar especial atención en el tratamiento que le brindará a este trabajo de auditoría. La auditoría tiene como objetivos principales evaluar los diferentes procesos que se realizan para la recopilación de información y así mismo identificar las debilidades que puedan estar surgiendo.

Sin la aplicación y desarrollo que requiere el proceso de toma de evidencias, las empresas muchas veces corren el riesgo de presenciar fraudes y desfalcos por personas internas o externas de la empresa, es por ello que en el informe de auditoría se resaltan aspectos positivos y negativos que fueron detectados en el proceso de auditoría.

Las evidencias de auditoría toman aun mayor y especial importancia cuando son reflejadas en el informe de auditoría que emite el Contador Público y Auditor, porque estos deben ser efectivamente comprobados y respaldados como evidencias que reflejan los resultados finales de todo un estudio de auditoría en las empresas.

Es por ello la importancia y la justificación que se le da al estudio de la importancia que tiene la evidencia en una auditoría de Estados Financieros, debido que las evidencias adquiridas son la herramienta principal de todo Contador Público y Auditor debido que de ella se obtendrán las conclusiones que sustentaran la opinión y respaldaran al mismo tiempo los hallazgos que fueron encontrados y con ello poder brindar recomendaciones que ayuden a las empresas a mejorar las problemáticas encontradas en el transcurso de la auditoría realizada.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo General**

Determinar cuál es la importancia que tiene la evidencia en la realización de una auditoría de Estados Financieros, según lo menciona la Norma Internacional de Auditoría 500, teniéndola como base para el desarrollo de cómo diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que permita obtener evidencias de auditoría suficientes y adecuadas para poder alcanzar conclusiones razonables sobre los Estados Financieros y brindar una opinión acerca de los mismos.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

- Clasificar los distintos tipos de evidencia que existen, al realizar una Auditoría de Estados Financieros.
- Evaluar la importancia de obtener evidencia de Auditoría suficiente y adecuada para la Auditoría de Estados Financieros.
- Diferenciar los distintos tipos de procedimientos para adquirir evidencia de Auditoría.

- Evaluar si las evidencias son contundentes y respaldan el informe de auditoría.

## **1.6 Delimitación del problema**

El presente estudio de investigación se realizara basado en información teórica, así mismo se tomará como unidad de análisis a Contadores Públicos y Auditores del Departamento y Municipio de Quetzaltenango, que por excelencia son los elementos que le dan vida al tema a investigar.

## **1.7 Límites y Alcances de la investigación**

### **1.7.1 Alcances**

El alcance que se tomara en este estudio serán los Contadores Públicos y Auditores, ya que son los que tiene contacto directo o bien indirecto con las empresas comerciales que hoy día se hacen ala necesidad de requerir una auditoria, para conocer el funcionamiento y la efectividad que tienen las mismas.

### **1.7.2 Limites**

Al realizar una auditoría de Estados Financieros y al utilizar la evidencia, debemos estudiar el área que será el país de Guatemala, con ello poder determinar cómo los auditores de nuestro país obtienen evidencia de auditoría que sea suficiente y adecuada, cuando realizan una auditoria de estados financieros.

## **Capítulo 2**

### **Marco Teórico**

#### **2.1 Marco Teórico Conceptual**

En el presente tema de investigación se necesitaran varias definiciones que servirán como base de este estudio, siendo herramientas que se utilizaran en el transcurso del todo el proceso para la realización de una auditoria teniendo la evidencia como la herramienta primordial para realizar una auditoría de Estados financieros, siendo estas las que muestren teóricamente la aplicación, beneficios y aportaciones al tema.

##### **2.1.1 Evidencia de auditoría**

Según (Martinez, 2,012)

La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión. La evidencia de auditoría es de general aceptación, es sin duda una de las más importantes relacionadas con el proceso auditor y relativa a trabajo de campo, como quiera que proporciona los elementos necesarios para que el ejercicio de Auditoria sea confiable, consistente, material, productivo y generador de valor agregado a la organización objeto de auditoría, traducido en acciones de mejoramiento y garantía para la empresa y la comunidad.

##### **2.1.2 Tipos de Evidencias**

###### **2.1.2.1 Evidencia física**

Según (Ederlys, 2,013)

Se obtiene mediante inspección y observación directa de las actividades, bienes o sucesos; esta evidencia puede presentarse en forma de documentos, fotografías, gráficos, cuadros, mapas o muestras materiales. Cuando la evidencia física es decisiva para lograr los objetivos de la Auditoría Interna, debe ser confirmada adecuada y oportunamente por los auditores internos.

### 2.1.2.2 Evidencia documental

Según (Ederlys, 2,013)

Puede ser de carácter físico o electrónico. Pueden ser externas o internas a la organización. Las evidencias externas abarcan, entre otras, cartas, facturas de proveedores, contratos, auditorías externas y otros informes o dictámenes y confirmaciones de terceros.

Las evidencias internas tienen su origen en la organización, incluye, entre otros, registros contables, correspondencias enviadas, descripciones de puestos de trabajo, planes, presupuestos, informes internos, políticas y procedimientos internos. La confiabilidad de las evidencias documentales tiene que valorarse en relación con los objetivos de la Auditoría Interna.

### 2.1.2.3 Evidencia testimonial

Según (Zambrana, 2012)

Consiste en la obtención de evidencia testimonial consiste en obtener declaraciones y/o exámenes de testigos, es decir que se constituye de un testimonio. Es así que este procedimiento utiliza las técnicas de:

- Indagación: Consiste en la obtención de información en forma oral o escrita sobre las actividades examinadas, mediante las entrevistas directas a funcionarios de la empresa sujeta a examen y de otras entidades o personas relacionadas directa o indirectamente con las operaciones examinadas.
- Encuesta: Consiste en la obtención de información a través del uso de formularios con preguntas predefinidas, que permiten conocer las tendencias en determinadas actividades, consiste en aplicar directa o indirectamente cuestionarios relacionados con las operaciones de una empresa, unidad, programa o actividad importante sea interna o externa.
- Las declaraciones de terceros: Consiste en que los auditores obtienen declaraciones de algunos externos como: clientes del que los contrata, proveedores, instituciones

financieras y abogados, además, en algunas auditorias puede obtenerse información de los especialistas.

#### 2.1.2.4 Evidencia analítica

Según (Ederlys, 2,013)

Surge del análisis y verificación de los datos.El análisis puede realizarse sobre cálculos, indicadores de rendimiento y tendencias reportadas en los informes financieros o de otro tipo de la organización u otras fuentes que pueden ser utilizadas. También pueden efectuarse comparaciones con normas obligatorias o ni-veles propios del sector al que pertenece la organización.

#### 2.1.2.5 Evidencia informática

Según (Ederlys, 2,013)

Puede encontrarse en datos, sistemas de aplicaciones, instalaciones y soportes, tecnologías y personal informático.

### 2.1.3 Características de la Evidencia de Auditoria

Según (Cartaya, 2,011)

- **Suficiencia:** Es suficiente la evidencia objetiva y convincente que basta para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones expresadas en el Informe.
- **Competencia:** Para que sea competente, la evidencia debe ser válida y confiable, a fin de evaluar la competencia.
- **Relevancia:** Se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso.
- **Útil:** Que proporcione bases sólidas para los hallazgos y recomendaciones que ayuden a la institución a lograr las metas.

## 2.1.4 Pruebas de Auditoria

### - Las pruebas sustantivas

De acuerdo (Auditores A. C., 2,014)

Las pruebas sobre transacciones se orientan la detección de errores en el registro de las operaciones realizadas por la empresa, mientras que las pruebas de saldos se centran en la fidelidad de las partidas recogidas en el balance. Los saldos de la cuenta de pérdidas y ganancias se tienen que analizar mediante pruebas sobre las transacciones realizadas, debido a que estas partidas recogen los flujos habidos en la empresa en un período determinado.

### - Pruebas de Cumplimiento

De acuerdo (Codjia, 2,013)

Una auditoría de prueba de cumplimiento puede cubrir riesgos operativos, sistemas de tecnología, controles financieros o directrices reguladoras, un consultor externo a menudo puede ayudar a establecer los procedimientos de pruebas adecuados. Una prueba de auditoría de cumplimiento interno asegura que los procedimientos operativos se adhieran a las leyes y las políticas corporativas.

## 2.1.5 Aplicación de las Evidencia

Según (IAASB, Norma Internacional de Auditoria 501, 2,009)

Esta Norma Internacional de Auditoría trata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, con respecto a determinados aspectos de las existencias, los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad, así como la información por segmentos en una auditoría de Estados Financieros. El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre las siguientes cuestiones:

- La realidad y el estado de las existencias.
- La totalidad de los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad.
- La presentación y revelación de la información por segmentos de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

#### 2.1.5.1 Adecuación de la evidencia de auditoría

De acuerdo (Navarro, 2,013)

El concepto de “adecuación” de la evidencia es la característica cualitativa, en tanto que el concepto “suficiencia” tiene carácter cuantitativo. La combinación de ambos elementos debe proporcionar al auditor el conocimiento necesario para alcanzar una base objetiva de juicio sobre los hechos sometidos a examen. La evidencia es adecuada cuando sea pertinente para que el auditor emita su juicio profesional.

#### 2.1.5.2 Naturaleza de la evidencia

De acuerdo (Navarro, 2,013)

La evidencia del auditor es la convicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en las cuentas anuales han sido y están debidamente soportados en tiempo y contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido.

#### 2.1.5.3 Calidad de la evidencia

De acuerdo (Auditores A. C., 2,014)

La calidad de la evidencia está influida por su fuente de procedencia, las que son independientes de la empresa, en principio, ofrecen mayores garantías que las que están bajo el control de la misma. La evidencia obtenida directamente por el auditor es más persuasiva que la que procede de un tercero o de la propia empresa. Si la evidencia de una prueba se corrobora con la de otras, la confianza es superior, se puede distinguir entre:

- Evidencia obtenida directamente por el auditor.
- Evidencia externa.

- Evidencia interna.
- Solapamiento de la evidencia.

#### 2.1.5.4 Suficiencia (de la evidencia de auditoría)

Según (Ferrer H. V., 2,011)

Se entiende por suficiente, aquel nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre las cuentas anuales que se someten a examen. Este profesional no pretende obtener toda la evidencia existente, sino aquella que cumpla a su juicio profesional, con los objetivos de su examen.

#### 2.1.5.5 Evaluación de la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría

Según (IAASB, Normas Internacionales de Auditoría 330, 2,009)

Sobre la base de los procedimientos de auditoría aplicados y de la evidencia de auditoría obtenida, el auditor evaluará, antes de que termine la auditoría, si la valoración de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones sigue siendo adecuada.

El auditor concluirá si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, para formarse una opinión, el auditor considerará toda la evidencia de auditoría relevante, independientemente de si parece corroborar o contradecir las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros.

#### 2.1.6 Auditoría

Según (Financieros, 2,014)

Un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; es decir sobre los balances que estén razonables; para luego informar a los dueños o los socios. La auditoría tiene por objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los Estados Financieros, expedientes y

demás documentos administrativos contables presentados por la dirección, así como expresar las mejoras o sugerencias de carácter administrativo-contable.

## 2.1.7 Estados Financieros

Según (Giovanny, 2,013)

Los Estados Financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del período.

### 2.1.7.1 Objetivos de los Estados Financieros

De acuerdo (Contadores, 2,012)

El objetivo de los estados contables es proveer información sobre el patrimonio del ente emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas. Se considera que la información a ser brindada en los estados contables debe referirse a los siguientes aspectos del ente emisor:

- Su situación patrimonial a la fecha de dichos estados.
- Un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso.
- La evolución de su patrimonio durante el período.
- La evolución de su situación financiera por el mismo período.
- Otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos e incertidumbres de los futuros flujos de fondos que los inversores y acreedores recibirán del ente por distintos conceptos.

### 2.1.7.2 Características de los Estados Financieros

Según (Rosa, 2,013)

- Oportunidad.
- Claridad.
- Confiabilidad.

- Verificabilidad.
- Objetividad.
- Provisionalidad.

### 2.1.8 Registros contables

De acuerdo (fiscal, 2014)

El registro contable responde al principio de partido doble; lo cual significa que toda transacción debe guardar en la memoria contable, tanto la destinación como la procedencia del recurso. Es importante tener en cuenta que de acuerdo con norma contable de causación, las transacciones o hechos económicos realizados por todos los ente, deben ser reconocidos y registrados en el periodo en el que suceden, de forma cronológica y a más tardar en el mes siguiente al cual se realizaron las operaciones, con comprobantes debidamente soportados.

En la actualidad, con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, establecida en las Ley 1314 de 2009, al momento de realizar un registro contable, se deben tener presente los siguientes aspectos:

- Reconocimiento
- Medición
- Presentación
- Revelación

### 2.1.9 Uso de un Experto, para la obtención de Evidencia

De acuerdo (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 620, s.f.)

Este caso se da cuando las responsabilidades que tiene el auditor respecto al trabajo de una persona u organización en un campo de especialización distinto al de la contabilidad o auditoría, cuando dicho trabajo se utiliza para facilitar al auditor la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada. El experto es la persona u organización especializada en un campo distinto al de la contabilidad o auditoría.

### 2.1.10 Alcance del trabajo del experto

Según (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 620, s.f.)

El auditor debe obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría de que el alcance del trabajo del experto es adecuado para los fines de la auditoría. Puede obtenerse evidencia de auditoría mediante una revisión de los términos de referencia que a menudo se fijan en las instrucciones de la entidad al experto. Dichas instrucciones pueden cubrir asuntos como:

- Los objetivos y alcance del trabajo del experto.
- Un bosquejo general sobre los asuntos específicos que el auditor espera que el informe de experto lo cubra.
- El uso que el auditor piensa dar al trabajo del experto, incluyendo la posible comunicación a terceras partes de la identidad del experto y del grado de involucración.
- El grado de acceso del experto a los registros y archivos apropiados.
- Clarificación de la relación del experto con la entidad, si la hay.
- Confidencialidad de la información de la entidad.
- Información respecto de los supuestos y métodos que se piensa usar por el experto y su consistencia con los usados en periodos anteriores.

### 2.1.11 Fuentes de evidencia de auditoría

De acuerdo (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 500, 2,009)

Parte de la evidencia de auditoría se obtiene aplicando procedimientos de auditoría para verificar los registros contables, por ejemplo, mediante análisis y revisión, re ejecutando procedimientos llevados a cabo en el proceso de información financiera, así como conciliando cada tipo de información con sus diversos usos. Mediante la aplicación de dichos procedimientos de auditoría, el auditor puede determinar que los registros contables son internamente congruentes y concuerdan con los Estados Financieros.

### 2.1.11.1 Procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría

Según (Gironzini, 2013)

Los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los Estados Financieros, u operaciones que realiza la empresa.

Como ya se ha mencionado los procedimientos de auditoría son la agrupación de técnicas aplicables al estudio particular de una operación o acción realizada por la Empresa o Entidad a examinar, por lo que resulta prácticamente inconveniente clasificar los procedimientos ya que la experiencia y el criterio del Auditor deciden las técnicas.

### 2.1.11.2 Agrupación de los procedimientos de auditoría

De acuerdo (Guía, 2012)

Los procedimientos de auditoría pueden agruparse en tres maneras diferentes, esencialmente como: pruebas de control, procedimientos analíticos y pruebas de detalles.

### 2.1.12 Pruebas de Control

De acuerdo (Juárez, 2014)

Son procedimientos de auditoría diseñados para evaluar la efectividad operativa de los controles para prevenir, o detectar y corregir, representaciones erróneas de importancia relativa a nivel de aseveración. Durante el proceso de una auditoría de Estados Financieros, el auditor debe evaluar y diseñar los procedimientos que den respuesta a los riesgos significativos identificados de errores en su auditoría, que afecten a los Estados Financieros auditados en su conjunto, o bien, a una aseveración en específico.

### 2.1.12.1 Procedimientos Analíticos

Según (Robles, 2014)

Los procedimientos analíticos consisten en la aplicación de comparaciones, cálculos, indagaciones, inspecciones y observaciones para analizar y predecir las relaciones entre los datos financieros y de operación.

Los procedimientos analíticos implican la comparación de los saldos de cuentas o las clases de transacciones que se hayan registrado con las expectativas que desarrollamos así como el análisis de índices o tendencias.

#### 2.1.12.2.1 Categorías de Procedimientos Analíticos

De acuerdo (Robles, 2014)

Existen tres categorías principales de procedimientos analíticos:

- Pruebas de razonabilidad: Es un término que frecuentemente se utiliza para referirse a un cálculo que se usa para estimar un monto tal como un saldo de cuenta o clase de transacción.
- Análisis de tendencias: Es un término que frecuentemente se utiliza para referirse al análisis de los cambios en un saldo de cuenta o clase de transacción dados entre el período actual y el previo o a través de varios períodos contables.
- Análisis de relaciones: Un análisis de relaciones es un término que se utiliza frecuentemente para referirse al análisis de la relación.

### 2.1.12.3 Pruebas de Detalles

Según (guía, 2013)

Las pruebas de detalles son la aplicación de uno o más de siete tipos de técnicas de auditoría a partidas o transacciones individuales que constituyen un saldo de cuenta o clase de transacción. Las pruebas de detalles frecuentemente son efectivas con respecto a objetivos de auditoría

relacionados con transacciones no rutinarias, ya que éstas normalmente no siguen tendencias pronosticables. En adición, las transacciones no rutinarias normalmente no pueden compararse directamente con otras clases de transacciones o saldos de cuentas en el período actual o períodos anteriores.

### 2.1.13 Inspección

De acuerdo (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 500, 2,009)

La inspección implica examinar registros o documentos, ya sea internos o externo, en papel, en forma electrónica, u otros medios, o un examen físico de un activo. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de diversos grados de confiabilidad, dependiendo de su naturaleza y fuente, en el caso de registros y documentos internos, de la efectividad de los controles sobre su producción. Un ejemplo de inspección que se usa como prueba de controles es la inspección de registros para evidencia de autorización.

#### 2.1.13.1 La inspección física

Según (Auditores A. , 2,014)

Es un método apropiado para la consecución de objetivos como el de existencia de ciertos elementos de activo. Sólo las partidas que representan elementos tangibles pueden ser susceptibles de inspección física como, por ejemplo, los inmovilizados materiales, las existencias y el dinero en metálico. Sin embargo, para las inversiones financieras y los inmovilizados inmateriales, la inspección que se puede realizar es documental.

#### 2.1.13.2 La inspección documental

Según (Auditores A. C., 2,014)

Permite obtener evidencia no sólo respecto a los activos, sino también sobre los pasivos y las transacciones. La inspección documental puede ser realizada de dos formas diferentes. Por un lado, puede partir de los documentos fuente y contrastar los registros contables.

Conociéndose esta técnica como rastreo (tracing), mientras que por otro, si la muestra se extrae de los registros contables y se busca el documento que justifica una determinada partida, la prueba entonces se denomina comprobación (vouching).

#### 2.1.14 Observación

De acuerdo (Tutoauditoria, 2011)

La observación se puede definir como una acción de analizar, examinar o estudiar algo, es decir, que para aplicar este concepto a una empresa podríamos aplicar estas acciones en las diferentes áreas con el fin de percibir los aspectos relacionados con el desarrollo de actividades con el fin de evaluar el cumplimiento de operaciones del sistema.

##### 2.1.14.1 La observación con diferentes técnicas o métodos

Según (Tutoauditoria, 2011)

- **Observación Directa:** En esta técnica el observador entra en contacto directo con el proyecto a observar.
- **Observación Indirecta:** En este método el observador no entra en contacto directo con el aspecto observado sino que lo examina por referencias o comparaciones.
- **Observación Histórica:** Este tipo de observación se basa en hechos pasados con el fin de analizarlos y proyectar hacia el futuro los resultados obtenidos.
- **Observación Controlada:** Con este método el auditor tiene acceso para manipular de manera controlada todos los aspectos del fenómeno mencionado con el fin de analizar los cambios, los resultados y las características que se presenten al variar las condiciones.
- **Observación Natural:** A diferencia del método anterior solo propone variaciones mas no se manipulan ya que solo busca observar la conducta, los resultados y las características del fenómeno estudiado pero en un ambiente natural con sus propias variaciones.

## 2.1.15 Confirmación externa

Afirma (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 505, 2,009)

Una confirmación externa constituye evidencia de auditoría obtenida por el auditor mediante una respuesta directa escrita de un tercero (la parte confirmante) dirigida al auditor en papel, en soporte electrónico u otro medio.

### 2.1.15.1 Procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría

De acuerdo (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 505, 2,009)

Se indica que la fiabilidad de la evidencia de auditoría se ve afectada por su origen y naturaleza y depende de las circunstancias concretas en las que se obtiene, también incluye las siguientes generalizaciones aplicables a la evidencia de auditoría:

- La evidencia de auditoría es más fiable cuando se obtiene de fuentes independientes externas a la entidad.
- La evidencia de auditoría obtenida directamente por el auditor es más fiable que la evidencia de auditoría obtenida indirectamente o por inferencia.
- La evidencia de auditoría es más fiable cuando existe en forma de documento, ya sea en formato papel, soporte electrónico u otro medio.

### 2.1.15.2 Tipos de Solicitud en confirmaciones Externas

De acuerdo (Velázquez, 2012)

La confirmación como la obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación. La confirmación puede ser:

- Confirmación positiva: Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza preferentemente para el activo.
- Confirmación negativa: Se envían datos y se pide sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para el activo.

- Confirmación indirecta: No se envían datos y se solicita información de saldos, movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoría.

### 2.1.15.3 Tipos de contestación en confirmaciones externas.

- Sin contestación

Afirma (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 505, 2,009)

En cada caso de falta de contestación, el auditor realizará procedimientos de auditoría alternativos con el fin de obtener evidencia de auditoría relevante y fiable. Casos en los que es necesaria una respuesta a una solicitud de confirmación positiva para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

- Contestación en disconformidad

Según (Quezada, 2,014)

Es cuando el auditor investigara las contestaciones de disconformidad para determinar si son indicativas o no de incorrecciones.

### 2.1.16 Recálculo o Cálculo

De acuerdo (Nuncio, 2,014)

Es la verificación matemática de algunas partidas, hay partidas en la contabilidad que son resultado de cómputos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas. En la aplicación de la técnica del cálculo, es conveniente seguir un procedimiento diferente al ampliado originalmente en la determinación de las partidas.

### 2.1.17 Reejecución

Afirma (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 500, 2,009)

La reejecución implica la ejecución independiente por parte del auditor de procedimientos o de controles que en origen fueron realizados como parte del control interno de la entidad.

### 2.1.18 Indagación

Según (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 500, 2,009)

La indagación consiste en la búsqueda de información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto de dentro como de fuera de la entidad, la indagación se utiliza de forma extensiva a lo largo de la auditoría y adicionalmente a otros procedimientos de auditoría. Las indagaciones pueden variar desde la indagación formal planteada por escrito hasta la indagación verbal informal. La evaluación de las respuestas obtenidas es parte integrante del proceso de indagación.

### 2.1.19 Preguntas

Según (Auditores A. , 2,014)

El auditor puede obtener evidencia preguntando al personal de la empresa o a otro ajeno a la misma que tenga los conocimientos necesarios para resolver determinadas circunstancias. Las preguntas y respuestas pueden ser orales o escritas. La diferencia entre este procedimiento y la confirmación es que el segundo comprende preguntas sobre el contenido de alguna o todas las rúbricas contenidas en las cuentas anuales, mientras que las preguntas no se dirigen a validar una rúbrica en concreto, sino las circunstancias que la rodean.

### 2.1.20 Información que se utilizará como evidencia de auditoría

Según (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 500, 2,009)

La evidencia de auditoría se obtiene principalmente de los procedimientos de auditoría aplicados en el transcurso de la auditoría, también puede incluir información obtenida de otras fuentes. La

calidad de toda la evidencia de auditoría se ve afectada por la relevancia y la fiabilidad de la información en la que se basa.

### 2.1.21 Relevancia

Afirma (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 500, 2,009)

La relevancia se refiere a la conexión lógica con la finalidad del procedimiento de auditoría, o su pertinencia al respecto y en su caso con la afirmación que se somete a comprobación. La relevancia de la información que se utilizará como evidencia de auditoría puede verse afectada por la orientación de las pruebas.

### 2.1.22 Fiabilidad

Según (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 500, 2,009)

La fiabilidad de la información que se utilizará como evidencia de auditoría y por lo tanto, de la propia evidencia de auditoría, se ve afectada por su origen y su naturaleza, así como por las circunstancias en las que se obtiene, incluido, cuando sean relevantes, los controles sobre su preparación y conservación.

### 2.1.23 Selección de elementos sobre pruebas para obtener evidencia de auditoría

De acuerdo (Urraya, 2,012)

Una prueba será eficaz si proporciona evidencia de auditoría adecuada, de tal modo que, considerada junto con otra evidencia de auditoría obtenida o que se vaya a obtener, sea suficiente para los fines del auditor.

Los medios a disposición del auditor para seleccionar dichos elementos son:

- La selección de todos los elementos (examen del 100%)
- La selección de elementos específicos
- El muestreo de auditoría.

### 2.1.23.1 Selección de todos los elementos

Afirma (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 530, 2,009)

El auditor puede decidir que lo más adecuado es examinar la totalidad de la población de elementos que integran un tipo de transacción o un saldo contable (o un estrato dentro de dicha población).

El examen del 100% es improbable en el caso de pruebas de controles sin embargo, es más habitual en las pruebas de detalle.

### 2.1.23.2 Selección de elementos específicos

Según (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 500, 2,009)

El auditor puede decidir seleccionar elementos específicos de una población. Para la adopción de esta decisión, pueden ser relevantes factores como el conocimiento de la entidad por parte del auditor, los riesgos valorados de incorrección material y las características de la población sobre la que se van a realizar las pruebas. La selección subjetiva de elementos específicos está sujeta a un riesgo ajeno al muestreo.

### 2.1.23.3 Muestreo de auditoría

Afirma (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 530, 2,009)

Es la aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre todo la población.

#### 2.1.23.4 Riesgo de muestreo

Afirma (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 530, 2,009)

El riesgo en el muestreo surge de la posibilidad de que la conclusión del auditor, basada en una muestra pueda ser diferente de la conclusión alcanzada si todo el universo se sometiera al mismo procedimiento de auditoría. Hay dos tipos de riesgo en el muestreo.

#### 2.1.23.5 Muestreo Estadístico o no estadístico

Según (Cruz, 2014)

Los auditores externos por lo general usan métodos de muestreo estadístico o no estadístico para pruebas representativas. Los dos métodos se fundamentan en la presunción de que una muestra revelará información suficiente acerca del universo en su conjunto, para permitir al auditor llegar a una conclusión sobre el universo.

La diferencia entre ambos métodos es el grado de formalidad y estructura involucrado en la determinación del tamaño de la muestra, selección de la muestra y evaluación de los resultados.

#### 2.1.23.6 El muestreo como una técnica de auditoría

Según (Cruz, 2014)

El muestreo de auditoría es solo una técnica que el auditor puede usar para obtener evidencia que le dé mayor satisfacción de auditoría. No es la única técnica disponible para el auditor ni tampoco es la única fuente de evidencia, cuando se la utiliza, del saldo de una cuenta o tipo de transacción.

El muestreo, como procedimiento de auditoría, requiere:

- Planificar el muestreo.
- Determinar el tamaño de la muestra.
- Seleccionar la muestra.
- Aplicar, a las partidas seleccionadas, técnicas de auditoría apropiadas.
- Evaluar los resultados de la muestra.

### 2.1.23.6.1 Tipos de Muestreo

Según (Ferrer J. , 2010)

- Muestreo probabilístico: En este tipo de muestreo, todos los individuos de la población pueden formar parte de la muestra, tienen probabilidad positiva de formar parte de la muestra.
- Muestreo no probabilístico: En este tipo de muestreo, puede haber clara influencia de la persona o personas que seleccionan la muestra o simplemente se realiza atendiendo a razones de comodidad.
- Muestreo aleatorio simple: En un muestreo aleatorio simple todos los individuos tienen la misma probabilidad de ser seleccionados.
- Muestreo aleatorio estratificado: Es frecuente que cuando se realiza un estudio interese estudiar una serie de subpoblaciones (estratos) en la población, siendo importante que en la muestra haya representación de todos y cada uno de los estratos considerados.
- Muestreo aleatorio sistemático: Es un tipo de muestreo aleatorio simple en el que los elementos se seleccionan según un patrón que se inicia con una elección aleatoria.

### 2.1.24 Escepticismo profesional

Según (Gutiérrez, 2012)

El escepticismo profesional es fundamental para mantener una actitud objetiva e independiente, que permita al auditor adoptar un enfoque de indagación, al probar, corroborar y evaluar la información, y llegar a conclusiones. En este sentido, el escepticismo profesional está directamente vinculado con los principios éticos de la objetividad e independencia del auditor. La independencia del auditor incrementa su capacidad para actuar con integridad, objetividad y con una actitud de “alerta”.

El escepticismo profesional también incluye una evaluación crítica de la evidencia de auditoría, que comprende la información que sustenta y corrobora las aseveraciones hechas por la Administración, así como aquella información que las contradiga.

### 2.1.24.1 Cómo evidenciar el escepticismo profesional

De acuerdo (Gutiérrez, 2012)

El escepticismo profesional normalmente se demuestra en las diversas discusiones sostenidas por el auditor durante el transcurso de una auditoría. No obstante, la documentación de auditoría continua siendo crítica para evidenciar el escepticismo profesional, toda vez que provee evidencia de que la auditoría se planeó y realizó de conformidad con las NIA y con los requerimientos legales y regulatorios aplicables.

Las Normas Internacionales de Auditoría requieren que el auditor cuente con suficiente evidencia (documentación) de auditoría para que, otro auditor con experiencia, que no tenga relación previa con la auditoría, entienda las decisiones significativas tomadas sobre los asuntos significativos surgidos durante la auditoría, las conclusiones a que se llegó sobre estos y los juicios utilizados para llegar a dichas conclusiones.

### 2.1.25 Auditor

De acuerdo (Alonzo, 2014)

Es la persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente o por una empresa de consultoría, para revisar, examinar y evaluar con coherencia los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad, con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño.

### 2.1.26 Principios fundamentales que rigen el comportamiento del Auditor

Según (Profesional, 2012)

El profesional de la contabilidad cumplirá los siguientes principios fundamentales:

- Integridad: Ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales.

- Objetividad: No permitir que prejuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales.
- Competencia y diligencia profesionales: Mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben servicios profesionales competentes basados en los últimos avances de la práctica, de la legislación y de las técnicas y actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables.
- Confidencialidad: Respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de relaciones profesionales y empresariales y, en consecuencia, no revelar dicha información a terceros sin autorización adecuada y específica, salvo que exista un derecho o deber legal o profesional de revelarla, ni hacer uso de la información en provecho propio o de terceros.
- Comportamiento profesional: Cumplir las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y evitar cualquier actuación que pueda desacreditar a la profesión o bien que demuestre desonestidad.

### 2.1.27 Independencia de Criterio

De acuerdo (Profesional, 2,012)

El contador en el desempeño de su función, cualquiera que sea su campo de actuación, debe mantener independencia de criterio, ofreciendo el mayor grado de objetividad e imparcialidad.

Sus actuaciones, informes y dictámenes deben basarse en hechos debidamente comprobables en aplicación de los principios de contabilidad (NIC) y de auditoría (NIA) y las técnicas contables aprobadas por la profesión en los Congresos Nacionales e Internacionales.

### 2.1.28 Código de Ética para el Contador Publico

Según (Profesional, 2,012)

Los Contadores Públicos y Auditores tienen la ineludible obligación de regir su conducta de acuerdo a las reglas contenidas en este Código, las cuales deberán considerarse mínimas, pues se

reconoce la existencia de otras normas de carácter legal y moral cuyo espíritu amplía la interpretación de las presentes.

El Código rige la conducta del Contador Público y Auditor en sus relaciones con el público en general, con quien contrata sus servicios y con sus compañeros de profesión, y le será aplicable cualquiera fuere la forma que revista su actividad, la especialidad que realice o la naturaleza de la retribución que perciba por sus servicios.

### 2.1.29 Normas Internacionales de Auditoría

Según (Auditores A. , 2,014)

Son las que deberán aplicar en las auditorías de los Estados Financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

### 2.1.30 Tipos de Opinión del Auditor

Las Normas Internaciones de Auditoria proporcional la siguiente opinión:

#### 2.1.30.1 Opinión no Modificada o Favorable

Afirma (IAASB, Norma Internacional de Auditoria 700, 2,009)

Opinión expresada por el auditor cuando concluye que los Estados Financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

En una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales consideradas expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y

comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

### 2.1.30.2 Opinión Modificada

Según (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 705, 2,009)

El auditor expresará una opinión modificada en el informe de auditoría cuando:

- Concluya que, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, los Estados Financieros en su conjunto no están libres de incorrección material.
- No pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material.

### 2.1.30.3 Opinión con Salvedades

Afirma (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 705, 2,009)

El auditor expresará una opinión con salvedades cuando:

- Habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los Estados Financieros.
- El auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basa su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los Estados Financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

### 2.1.30.4 Opinión Desfavorable o Adversa

Afirma (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 705, 2,009)

El auditor expresará una opinión desfavorable o adversa cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los Estados Financieros.

La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios de la situación financiera de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados. Denegación o Abstención de Opinión

## **2.2 Marco Teórico Histórico**

Según (Matías, 2,012)

La globalización e integración de los mercados hace necesaria una armonización en la información financiera que las entidades de los diferentes países proporcionan a sus inversores, analistas y a cualquier tercero interesado. Por tanto, el objetivo perseguido con la aplicación de un único grupo de normas para todas las entidades que coticen en un mercado, es la obtención de un grado apropiado de comparabilidad de los Estados Financieros, así como un aumento de la transparencia de la información.

Con este propósito, en 1995 se firmó un acuerdo entre el IASC (International AccountingStandardsCommittee), actual IASB, y la IOSCO (Organización Internacional de los Organismos Rectores de las Bolsas), por el que se comprometían a revisar todas las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), al objeto de que se pudieran utilizar por las entidades que cotizan en las bolsas. Consecuentemente, en el Consejo Europeo de Lisboa celebrado en el año 2000, se puso de relieve la necesidad de acelerar la potenciación del mercado interior de servicios financieros y se fijó la fecha del 2005 para la implantación de las NIC, actualmente denominadas Normas Internacionales de Información Financiera.

Con esta finalidad, el 19 de julio de 2002 se aprobó el Reglamento de la UE relativo a la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad. El citado Reglamento exige que, a partir del 1 de enero de 2005 a más tardar, todas las entidades que coticen en un mercado regulado de la UE, así como aquéllas que estén preparando su admisión a cotización en esos mercados, elaboren sus cuentas consolidadas basándose en las NIC.

De acuerdo (Matías, 2,012)

En el año 1973 se creó un Comité llamado el IASC (International Accounting Standards Committee), este Comité fue creado como un organismo de carácter profesional, es decir privado y de ámbito mundial. La declaración del IASC del año 2.000, hace un replanteamiento de los objetivos de este organismo, orientándose al privilegio de la información para los participantes en el mercado de capitales, en la búsqueda de una información financiera clara, transparente y comparable, permitiendo la toma de decisiones a los diferentes agentes involucrados.

De acuerdo a este replanteamiento en abril 1 del 2.001 nace el IASB, esta es una organización privada con sede en Londres, que depende de (Internacional Accounting Committee Foundation). En el transcurso de la transformación del IASC por el IASB surgieron cambios en su estructura donde el IASB dispuso adoptar como normas las emitidas por el IASC (NIC), hasta tanto las mismas se modifiquen o reformulen. Las NIC cambian su denominación por International Financial Reporting Standards (IFRS), en castellano se denominan Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### 2.2.1 Adopción de las Normas internaciones de Auditoria en Guatemala

De acuerdo (Velasco Sarat & Asociados, 2,013)

La vigencia de la resolución de la adopción de las NIAS, surte efecto a partir de las auditorías que se practiquen para el ejercicio contable 2008 y subsiguientes. No obstante, se permite la aplicación anticipada de tales normas. Derivado de las publicaciones anteriores, el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores –IGCPA, con el propósito de adoptar las NIIFS y las NIAS, también publicó en la misma fecha y diario, dos resoluciones:

En la primera, se derogar las resoluciones emitidas y publicadas en el Diario de Centro América con fecha 4 de junio de 2001 y 16 de julio de 2002, a través de las cuales se adoptaron como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala a que se refiere el Código de Comercio, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros y

las Normas Internacionales de Contabilidad –NIC, que comprendían a la versión existente al 1 de enero de 2001. La derogatoria entrará en vigencia a partir del 1 de enero de 2008.

En la segunda, se derogan las 48 Normas de Auditoría emitidas por la Comisión de Principios de Contabilidad y Auditoría del IGCPA. Esta derogatoria entrará en vigencia a partir del 1 de enero de 2008.

### 2.2.2 Norma Internacional de Auditoría 500 Evidencia de Auditoría

De acuerdo (IAASB, Norma Internacional de Auditoría 500, 2,009)

Esta norma explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de Estados Financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. La norma Internacional de Auditoría 500 Evidencia de Auditoría, entra en vigor para las Auditorías de Estados Financieros que comiencen o después del 15 de Diciembre de 2,004.

## 2.3 Marco Histórico Contextual

El presente tema acerca de la Importancia de la Evidencia de Auditoría de Estados Financieros se ha convertido en un tema muy interesante, debido a que todas las empresas realizan y presentan Estados Financiero con el fin de saber la salud financiera de las mismas, es por ello que la auditoría utiliza lo que es la evidencia de Auditoría NIA 500, siendo esta la herramienta que ayudara a todo Contador Público y Auditoría a que la información de los Estados Financieros sea confiable y con ello el Auditor dar una opinión sobre los mismos.

En el presente estudio de este tema nos dirigimos directamente a las empresas de comerciales de Guatemala, debido que son empresas que realizan Estados Financieros siendo ellos la estructura informativa del comportamiento de las mismas, por ello la evidencia de auditoría es importante

para dar a conocer las revelaciones de información errónea que pueda estar surgiendo y con ello afectar a las empresas.

El país de Guatemala en la actualidad se ha convertido un país con mucho desarrollo a nivel empresarial y es por ello que como Contadores Públicos y Auditores podamos brindar a estas empresas una ayuda con relación a la salud financiera que las empresas hoy en día necesitan.

## **Capítulo 3**

### **Marco Metodológico**

#### **3.1 Tipo de Investigación**

En el estudio realizado acerca de la importancia de la Evidencia en una Auditoria de Estados Financieros, se realizara el estudio descriptivo, debido a que el estudio mide de manera más independiente los conceptos y variables del tema de estudio, la cual es la información descriptiva tiene el propósito es dar un panorama lo más preciso posible del fenómeno al que se hace referencia. La investigación descriptiva requiere considerablemente conocimiento del área que se investiga para formular las preguntas específicas que busca responder, en todo el proceso de investigación.

#### **3.2 Sujetos de Investigación**

Los sujetos de investigación en este estudio serán Contadores Públicos y Auditores, personas que puedan ser sujetos de investigación por el hecho de intervenir dentro del área a auditar considerar que la misma pueda ser confiable para poder tomar una opinión, el personal de la empresa de diferentes áreas que puedan estar sujetos a investigar, tanto internos como externos, por razones de ser parte de la misma.

#### **3.3 Instrumentos de Recopilación de Datos**

##### **3.3.1 Información Documental**

La documentación es el medio de información en donde se puede extraer información para ampliar al tema de estudio y con ello aportar mejoras a temas específicos.

### 3.1.3.2 Encuestas

Se llevó a cabo encuestasa Contadores Públicos y Auditores del Municipio y Departamento de Quetzaltenango, conocedores del tema entre ellos Contadores Públicos y Auditores, la cual compartieron su punto de vista acerca del tema de la importancia que tiene la evidencia de auditoria al momento de realizar una auditoría de Estados Financieros y como ellos dominan este tema en el área de trabajo de cada uno de ellos.

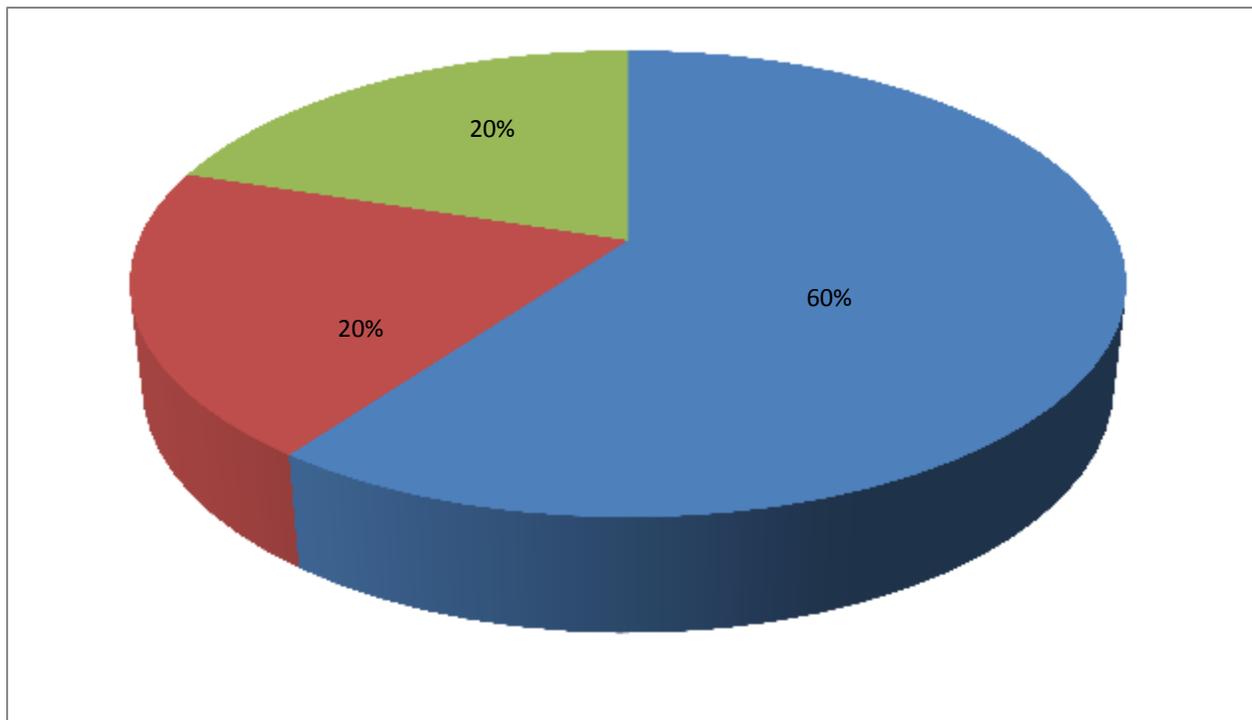
## Capítulo 4

### Diseño De Investigacion

De acuerdo al estudio de investigación al tema de la importancia de la evidencia en una auditoria de Estados Financieros basados en la NIA 500, los sujetos de investigación serán en este caso los Contadores Públicos y Auditores, realizándoles cuestionarios acerca de este tema a diez auditores. A continuación dando a conocer el punto de vista de cada uno de ellos.

#### GRÁFICA No. 1

¿Que es Auditoría?



Fuente: Entrevistas y encuestas

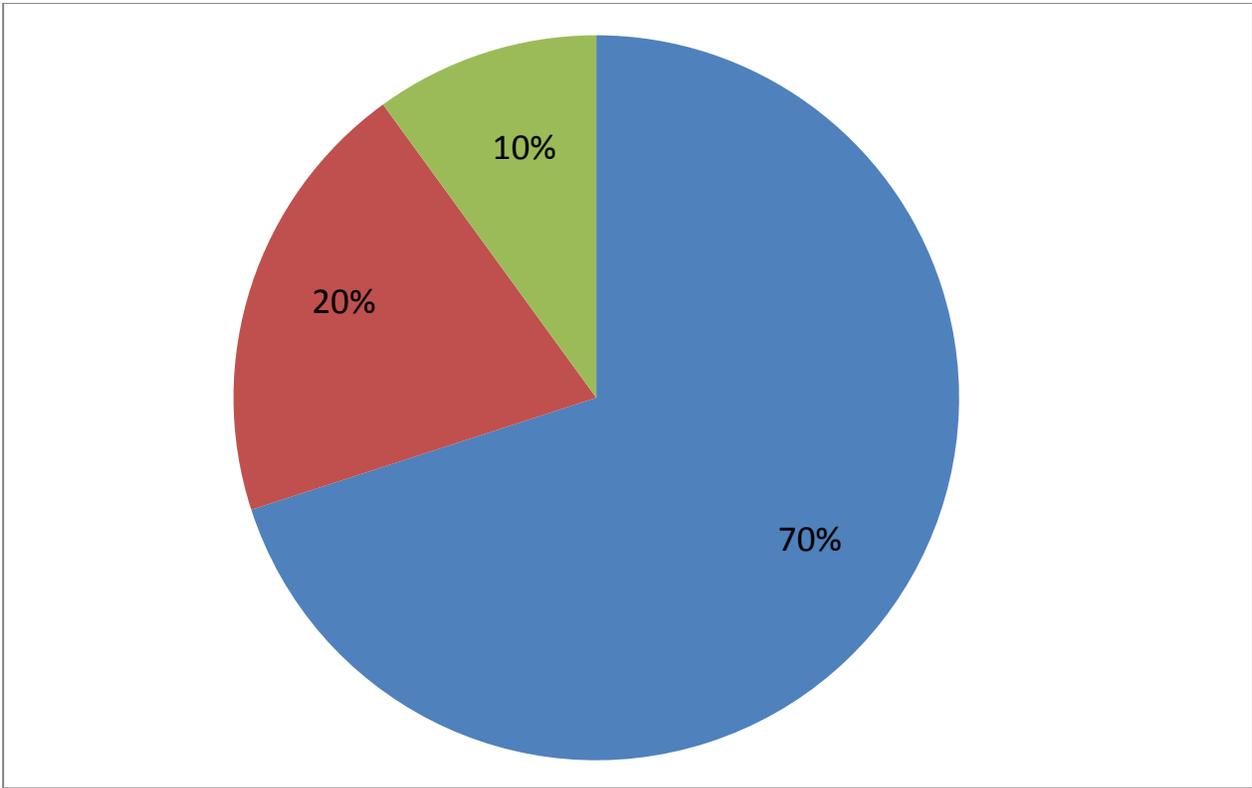
El 60% contestaron que es toda verificación o inspección que se realizan a las empresas con el fin de detectar posibles errores, o hallazgos con el fin que el auditor pueda dar sus opiniones y recomendaciones al caso según sea.

El 20% respondieron que es todo examen que se le realizan a las entidades para poder saber cómo es el comportamiento de las mismas, bien sea aceptable o viceversa.

El 20% que es todo estudio a las empresas con el fin de dar una opinión.

GRÁFICA No. 2

¿Qué son Estados Financieros?



Fuente: Entrevistas y encuestas

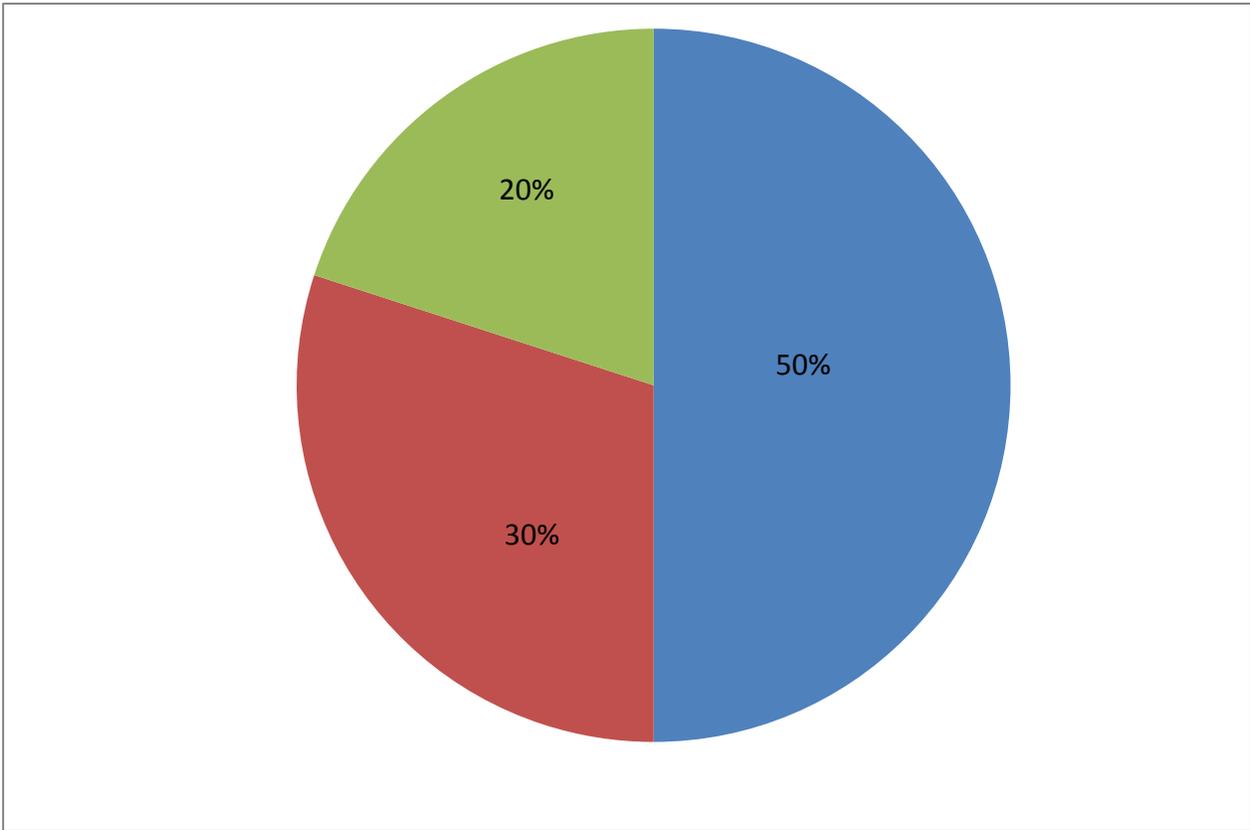
El 70% contestaron que son la representación financiera de las empresas mostradas en ellos también el comportamiento cuantitativo de las operaciones realizadas en un periodo determinado.

El 20 % respondieron que son la imagen de las empresas dando a conocer en la información contenida las utilidades o pérdidas obtenidas.

El 10% respondieron que son instrumentos financieros.

GRÁFICA No. 3

¿Qué es Auditor?



Fuente: Entrevistas y encuestas

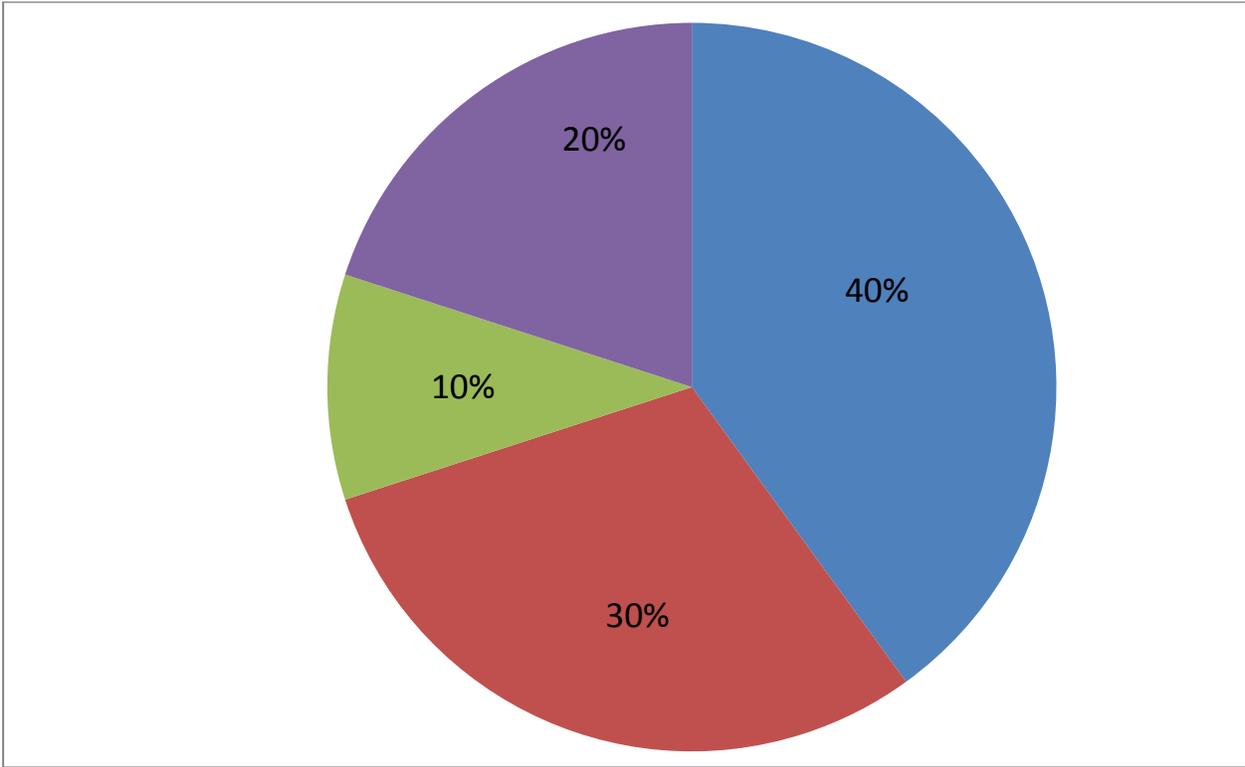
El 50% respondieron que es la persona profesional encargada de realizar la auditoria en una empresa o entidad la cual se le fue requerida que la realizara.

El 30% contesto que es la persona experimentada y especializada en realizar las revisiones y controles en las empresas.

El 20% respondió que es la persona que hace auditoria y da una opinión acerca de los Estados Financieros.

GRÁFICA No. 4

¿Qué es la Evidencia de Auditoría?



Fuente: Entrevistas y encuestas

El 40% de los entrevistados contestaron que es el soporte confiable que tiene el auditor para dar su opinión sobre una auditoría realizada en los Estados Financieros.

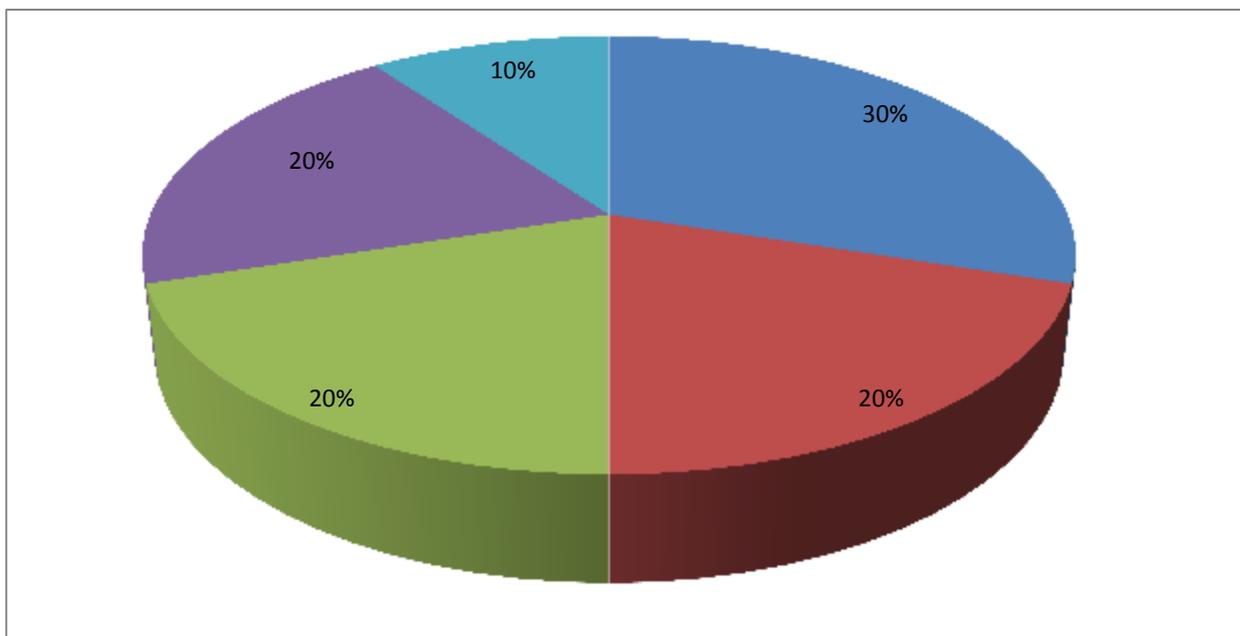
El 30% respondieron que son todos los papeles de trabajo y documentos que sirven de sustento o fundamento cuando en una auditoria se encuentran hallazgos.

El 10% respondieron que son los resultados obtenidos mediante cruce de Información.

El 20% respondieron que es toda información que tuvo el auditor para poder obtener conclusiones las cuáles serán las que sustentaran la opinión a la auditoría realizada.

### GRÁFICA No. 5

¿Cuál es la Importancia de la Evidencia en una Auditoría de Estados Financieros?



Fuente: Entrevistas y encuestas

El 30% que es importante porque es la base para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

El 20% que es de gran importancia porque ampara el trabajo realizado así como las deficiencias que puedan encontrarse.

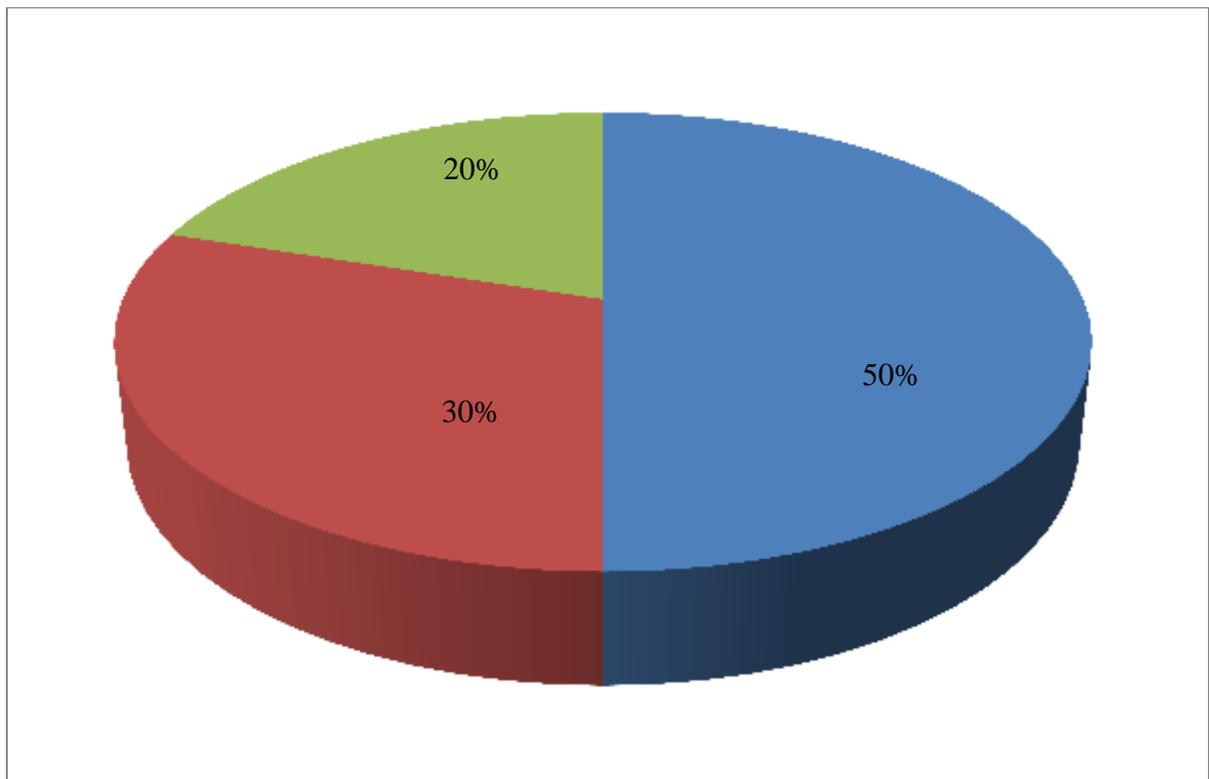
El 20% que es importante porque es la prueba para demostrar la certeza de un hallazgo de auditoría y ser el fundamento principal en el informe.

El 20% porque fundamenta y confronta la información que conllevan los Estados Financieros.

El 10% que es importante porque dependiendo de la evidencia que se tuvo y el alcance de ella dependerá el tipo de opinión que se expresara el auditor.

### GRÁFICA No. 6

¿Por qué los Estados Financieros son de importancia para las empresas?



Fuente: Entrevistas y encuestas

El 50% que son la representación detallada de la empresa mostrando en ellos la situación financiera de la misma, siendo importante por lo que da a conocer si una empresa es rentable o no.

El 30% que es resumen de todas las operaciones que tiene una empresa en el transcurso de un periodo, conociendo así todas las actividades cuantitativas que poseen las empresas.

El 20% son la información financiera de las empresas la cual refleja su situación tanto económica como operativa en todo su entorno, y son importantes porque son la base para toma de decisiones.

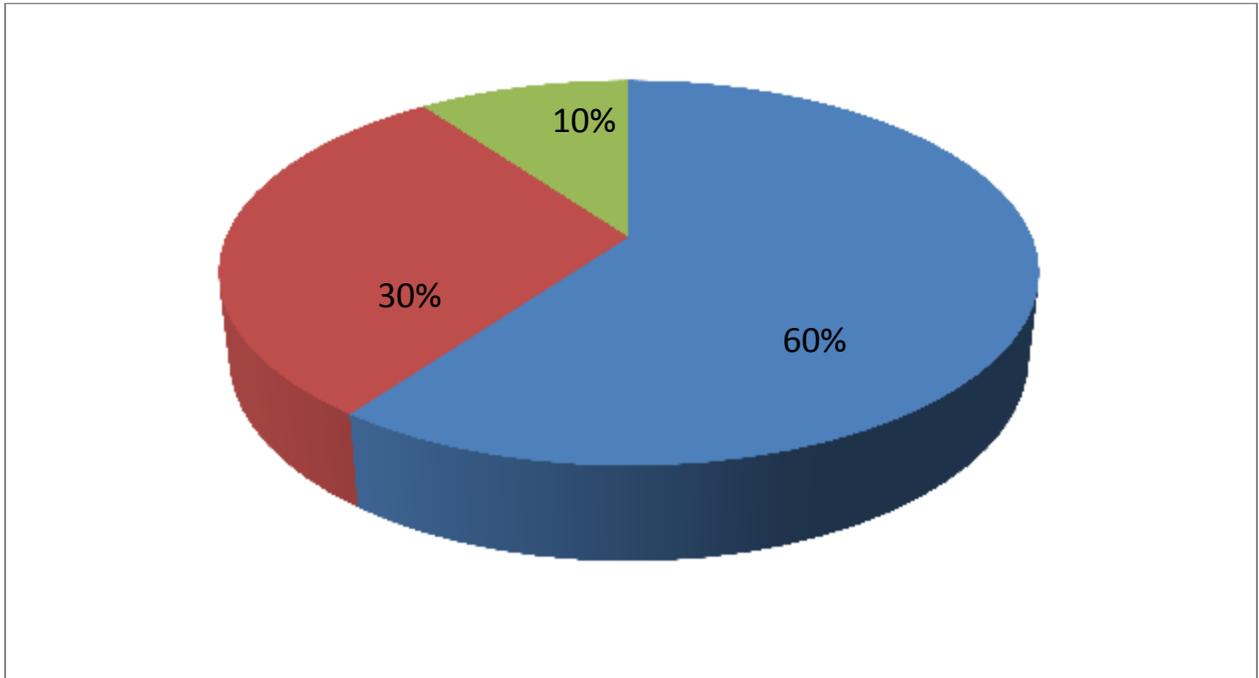
¿Considera que la aplicación de la Evidencia es una auditoría de Estados  
Financieros es necesaria.?

Fuente: Entrevistas y encuestas

Según la encuesta la aplicación de la evidencia el 100% de los entrevistados contestaron que si consideraban necesaria la aplicación de la Evidencia de Auditoria en los Estados Financieros.

## GRÁFICA No. 7

¿Considera que los Estados Financieros son la base para la toma de decisiones tanto para las empresas, como para el auditor en su opinión en la auditoría realizada?



Fuente: Entrevistas y encuestas

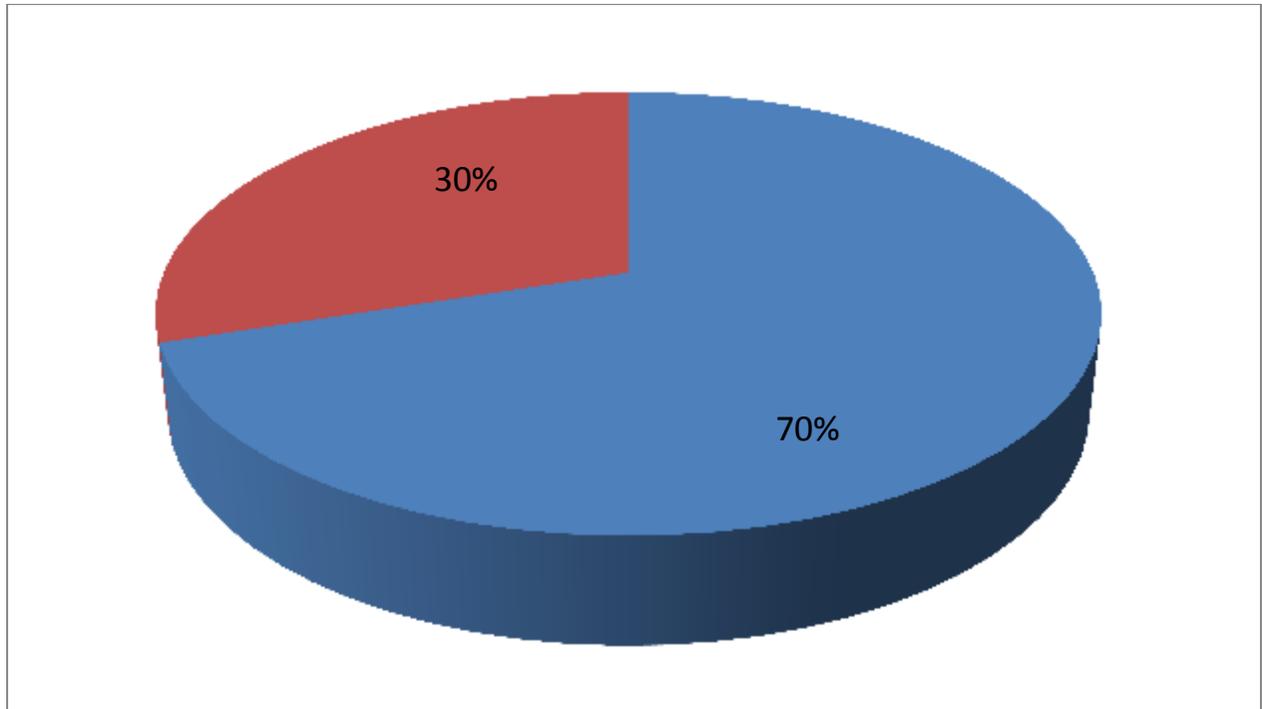
El 60% mencionaron que si son la base la para toma de decisiones, por lo que la información que conllevan reflejan la situación de las empresas figuradas en los Estados Financieros y que de acuerdo a los resultados obtenidos el Auditor dar su opinión.

El 30% menciona que si los Estados Financieros están realizados con información fiable y verdadera si pueden ser la base para la toma de decisiones de las empresas, y como auditor para dar una opinión.

El 10% que si es la herramienta primordial para la toma de decisiones y planes futuros que toda empresa tenga la cual pueden representar la liquidez y la solvencia de las empresas.

## GRÁFICA No. 8

¿Qué tipo de información o documentación utiliza como evidencia en una Auditoría de Estados Financieros?



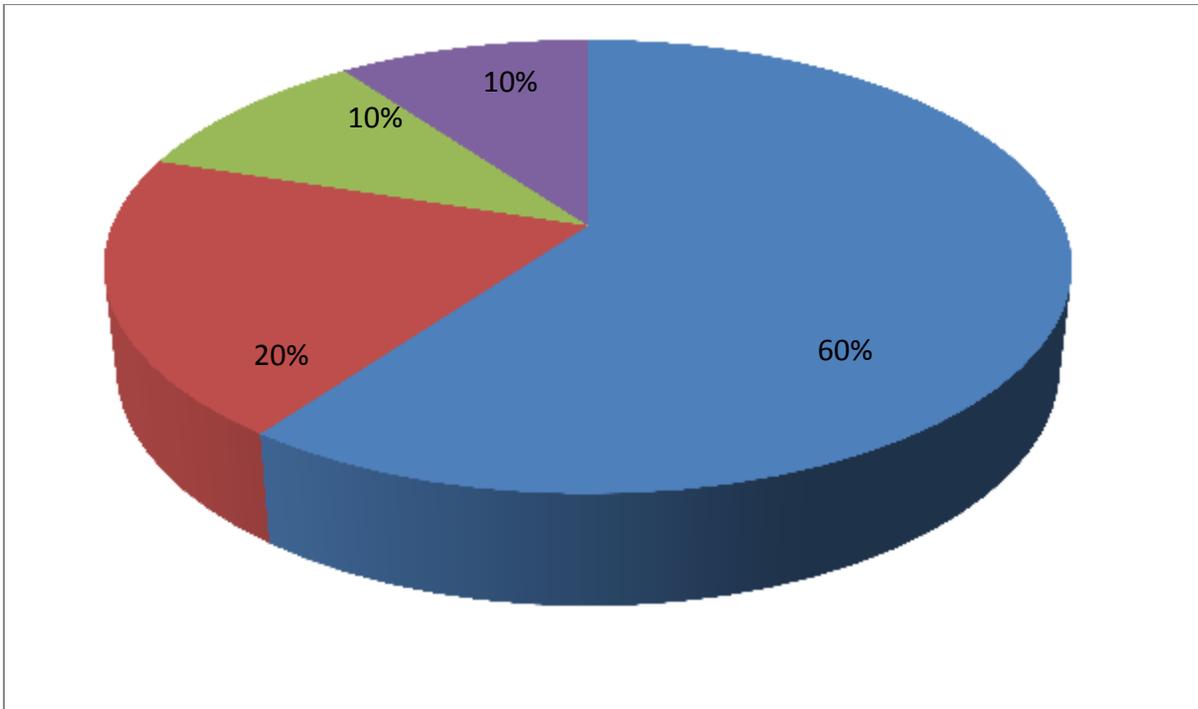
Fuente: Entrevistas y Encuestas

El 70% indicó que utilizaría documentos, facturas, registros contables, planillas, resoluciones, acuerdos, oficios, memorándums, reglamentos, políticas, normas reglamentos, conciliaciones bancarias, cruce de información, papeles de trabajo.

El 30% todo tipo de información que considera necesaria y de utilidad para determinar si la información de los Estados Financieros es correcta o comprobable.

## GRÁFICA No. 9

¿Qué Procedimientos de auditoría utiliza para que la Evidencia sea suficiente y adecuada, para alcanzar conclusiones razonables?



Fuente: Entrevistas y encuentros

El 60% mencionaron que las diferentes pruebas de auditoría como los cuestionarios, la observación, y otros que puedan permitir obtener evidencia de auditoría.

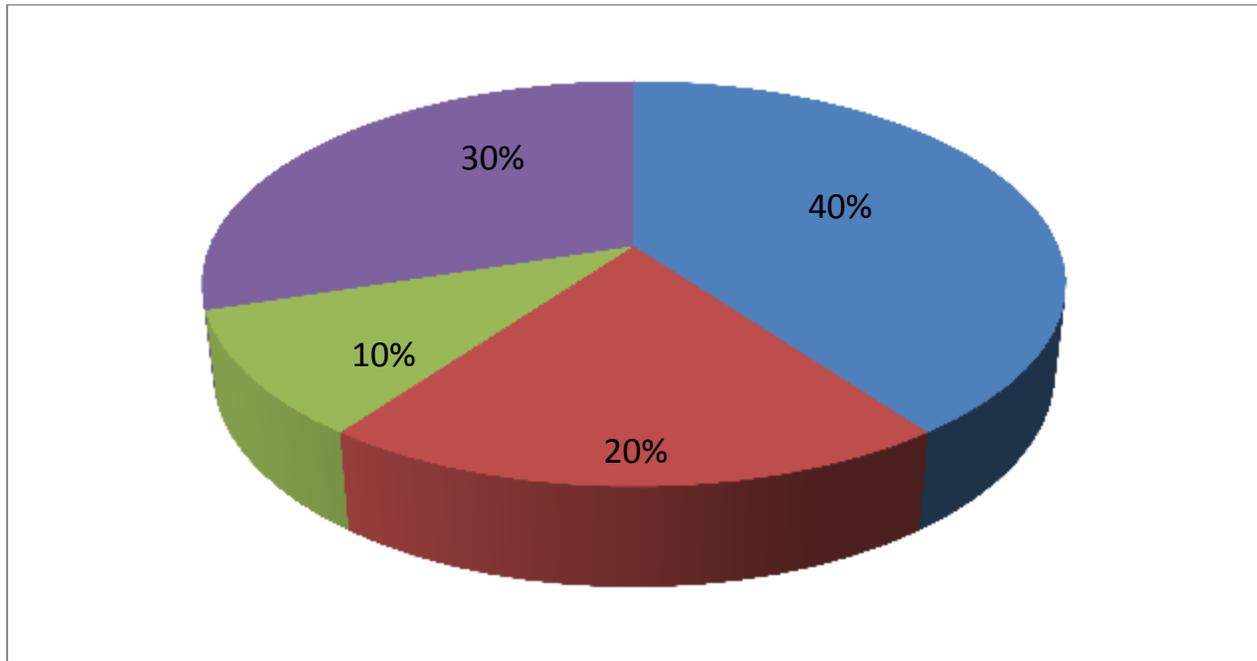
El 20% la verificación y el cruce de información de tal manera que se tenga información de doble vía.

El 10% desconocía el tipo de información a que utilizaría como evidencia de Auditoría de Estados Financieros.

El 10% la información que el auditor considere necesaria no específico.

## GRÁFICA No. 10

¿De los procedimientos que utiliza para obtener evidencia cual considera el más adecuado de todos y porque?



Fuente: Entrevistas y encuestas

El 40% indicó que el auditor según la necesidad, el tipo de empresa, las circunstancias adaptará la más indicada según sus habilidades y experiencia.

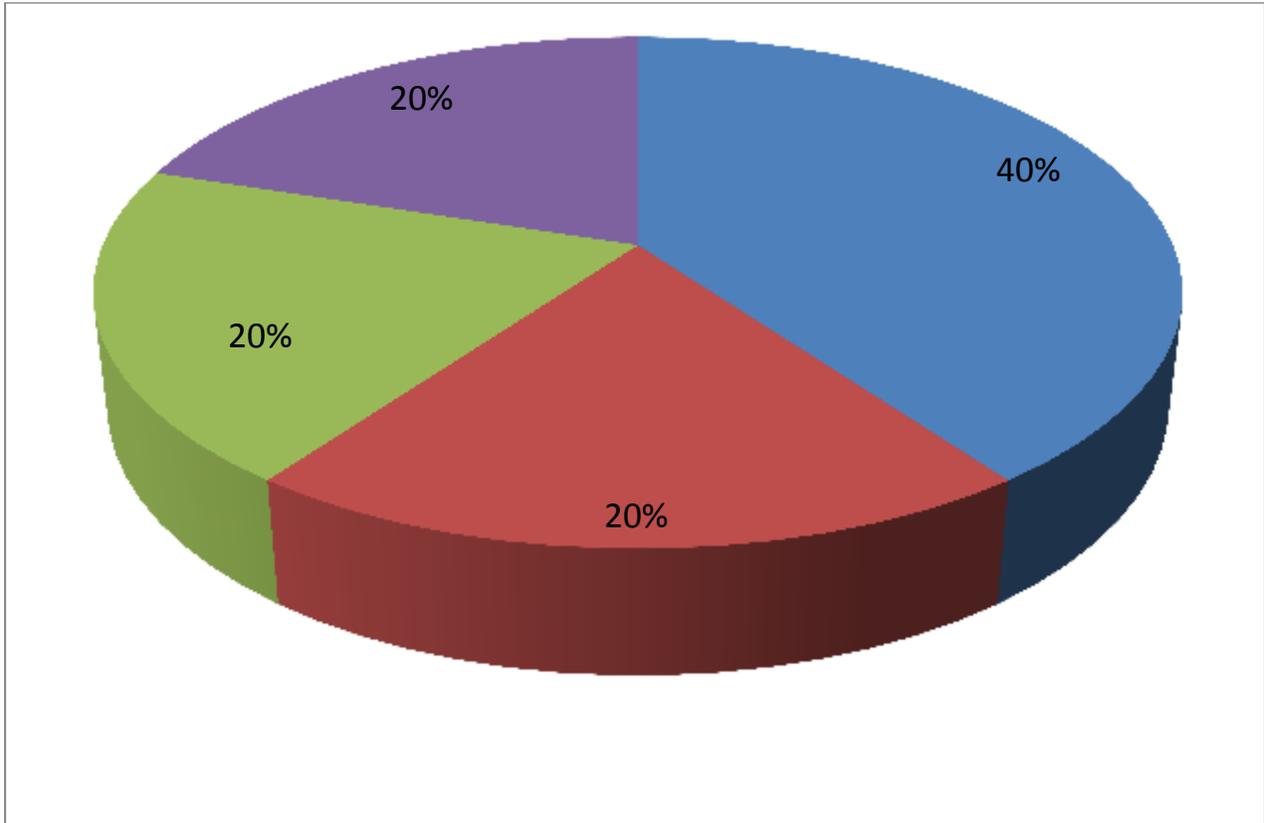
El 20% la verificación y el cruce de información porque permite obtener la misma información con el cual demostraría que la evidencia de cierta forma se convierte en una prueba.

El 10% la inspección porque se realiza con base al marco de referencia del control de la empresa por lo que es más fundamentada.

El 30% indicó que la observación por lo que es la manera en que podemos ver las deficiencias de una empresa.

### GRÁFICA No. 11

¿Qué elementos seleccionara al momento de realizar pruebas, para obtener evidencia de auditoría?



Fuente: Entrevistas y encuestas

El 40% mencionaron que el muestreo.

EL 20% toda la población

El 20% no respondió

El 20% respuestas no acordes a solicitado.

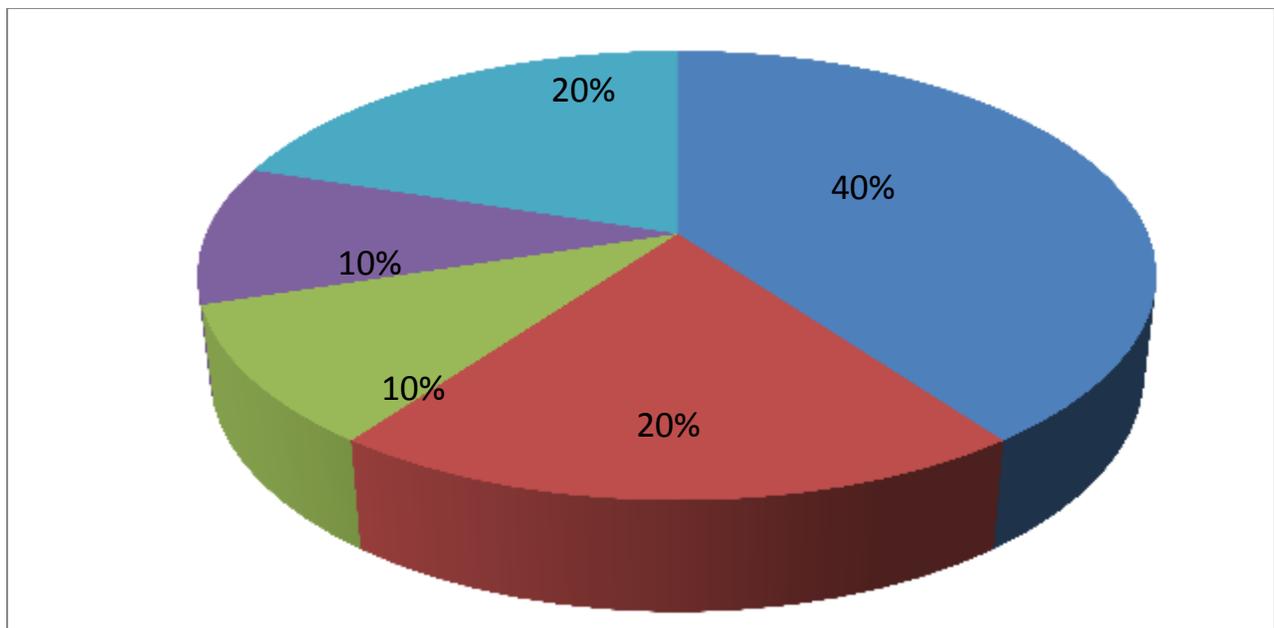
¿Considera que los Estados Financieros tendrían mayor confiabilidad al conocer que fueron realizados utilizando evidencia de Auditoría en la información?

Fuente: Entrevistas y encuestas

Según la encuesta la aplicación de la evidencia el 100% de los entrevistados menciono que si da mayor confianza la información cuando se sabe que la contenida en los Estados Financieros fue sustentada evidenciada.

GRÁFICA No. 12

¿Qué cuentas o rubros utilizaría y tomaría de los Estados Financieros como evidencia de Auditoría?



Fuente: Entrevistas y encuestas

El 40% todas la cuentas son necesarias.

El 20% la cuentas que tengan mayores montos y representen mayor importancia.

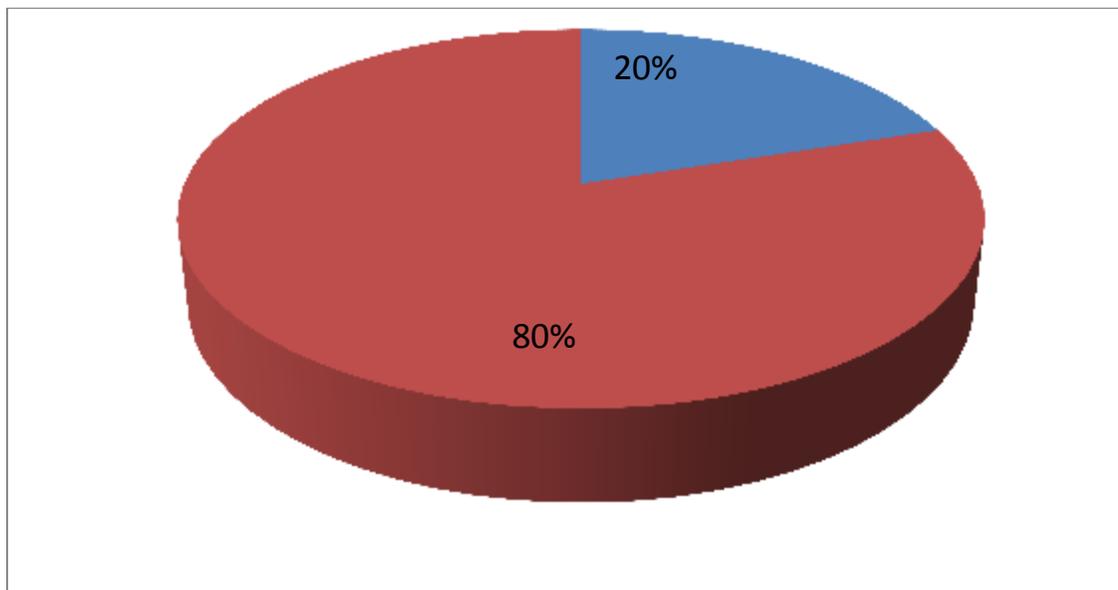
El 10% todas tomando una muestra de cada una de ellas.

El 10% según el Tipo de empresa que se esté auditando y qué tipo de Auditoria.

El 20% según sea el caso o tipo de auditoría que se realiza se considerara cuales cuentas se utilizaran.

### GRÁFICA No. 13

¿Considera que un Auditor con Ética Profesional puede emitir una Opinión sobre los Estados Financieros sin haber utilizado información que le haya permitido tener evidencia en una auditoría?



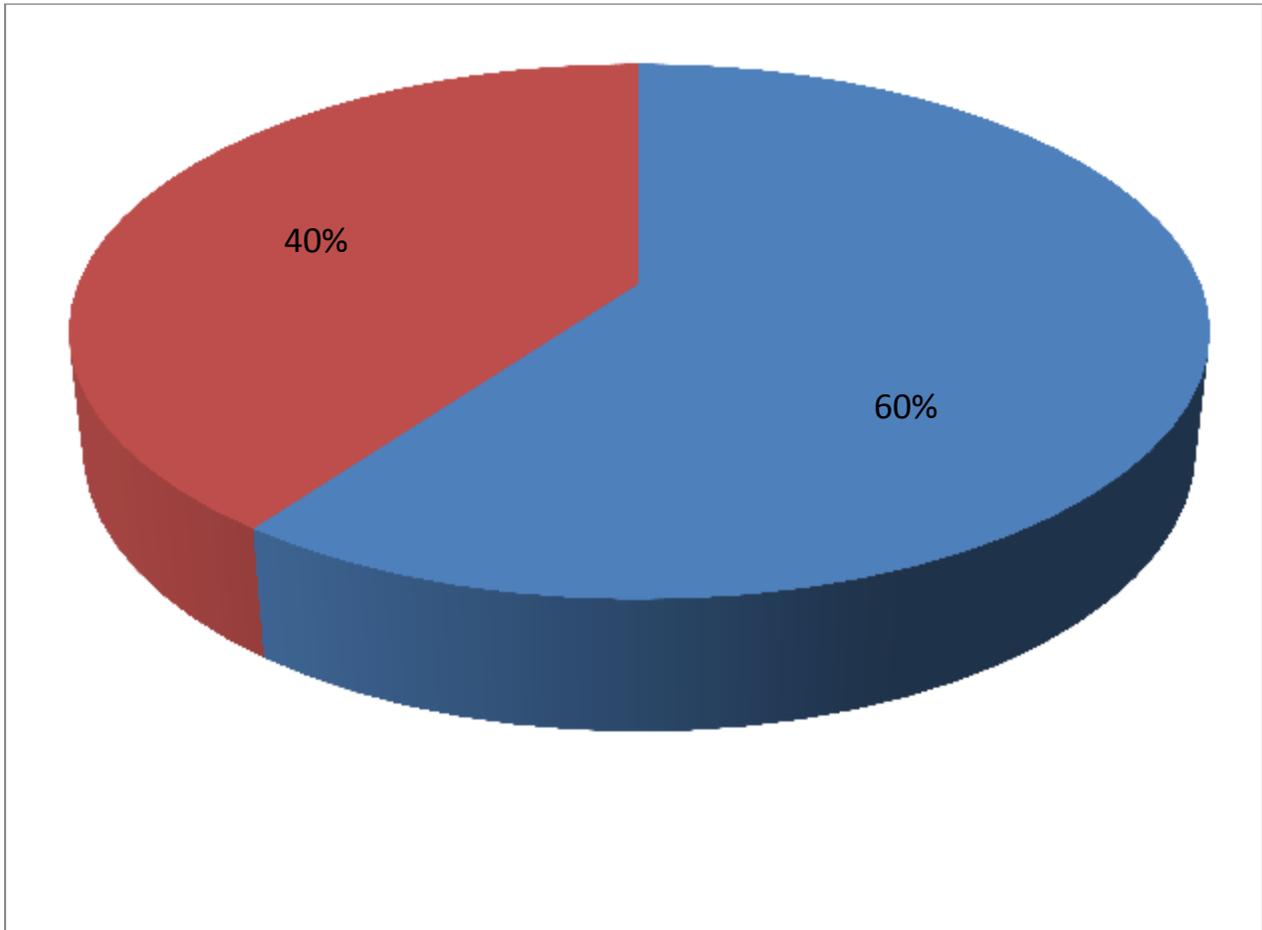
Fuente: Entrevistas y encuestas

El 20% si puede pero no debe porque viola a sus valores y a la ética profesional por lo que no es confiable su opinión acerca de los Estados Financieros.

El 80% no puede emitir una opinión porque nunca tuvo a la vista la información necesaria para dar una opinión, la cual la ética debe ser una virtud en un Auditor demostrando honestidad en su trabajo.

GRÁFICA No. 14

¿Conoce a que se refieren las Normas Internacionales de Auditoría?



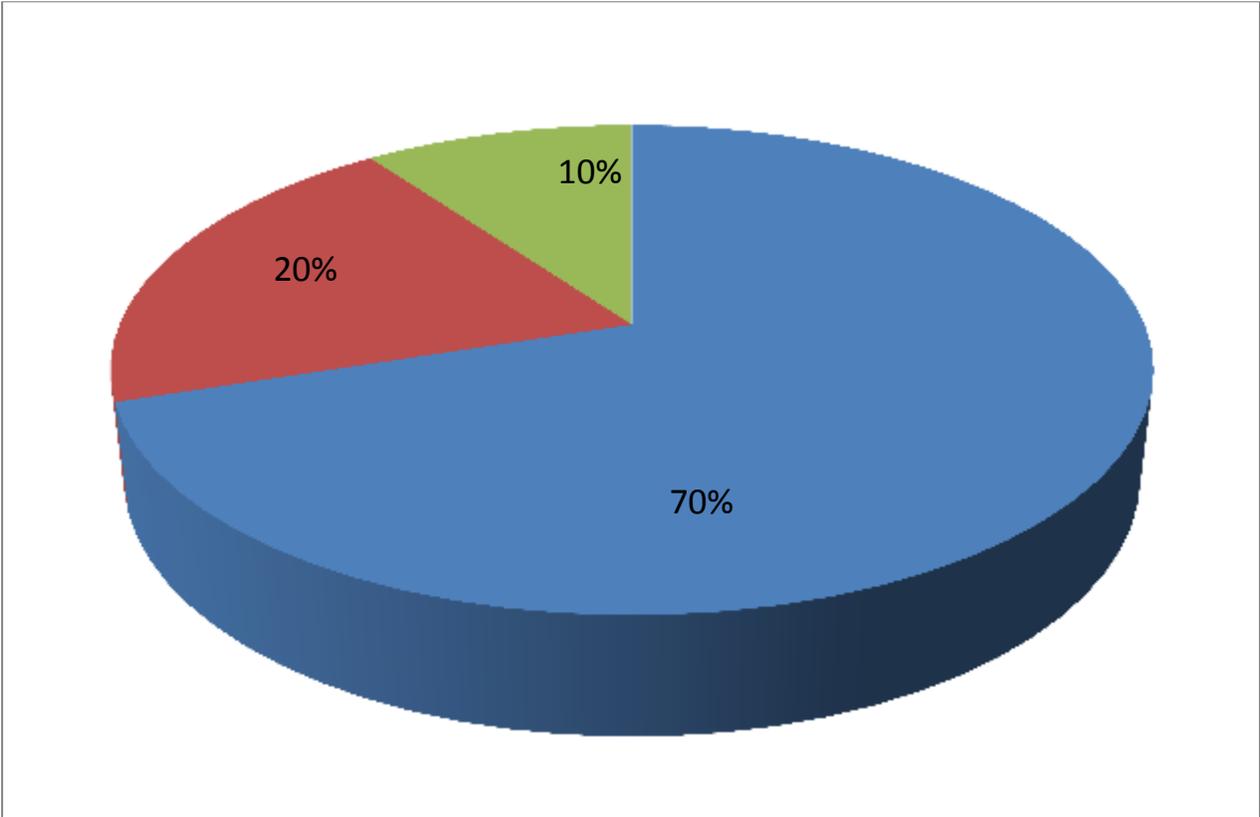
Fuente: Entrevistas y encuestas

El 60% responde que si, que son normas que utiliza el auditor como herramienta para la realización de auditorías.

El 40 % si, son las que muestran como realizara el auditor una auditoria mencionando en ellas el trato que se le dará a cada caso que pueda surgir al momento de realizar una auditoría de Estados Financieros.

GRÁFICA No. 15

¿Conoce a que se refiere la Norma Internacional de Auditoría 500?



Fuente: Entrevistas y encuestas

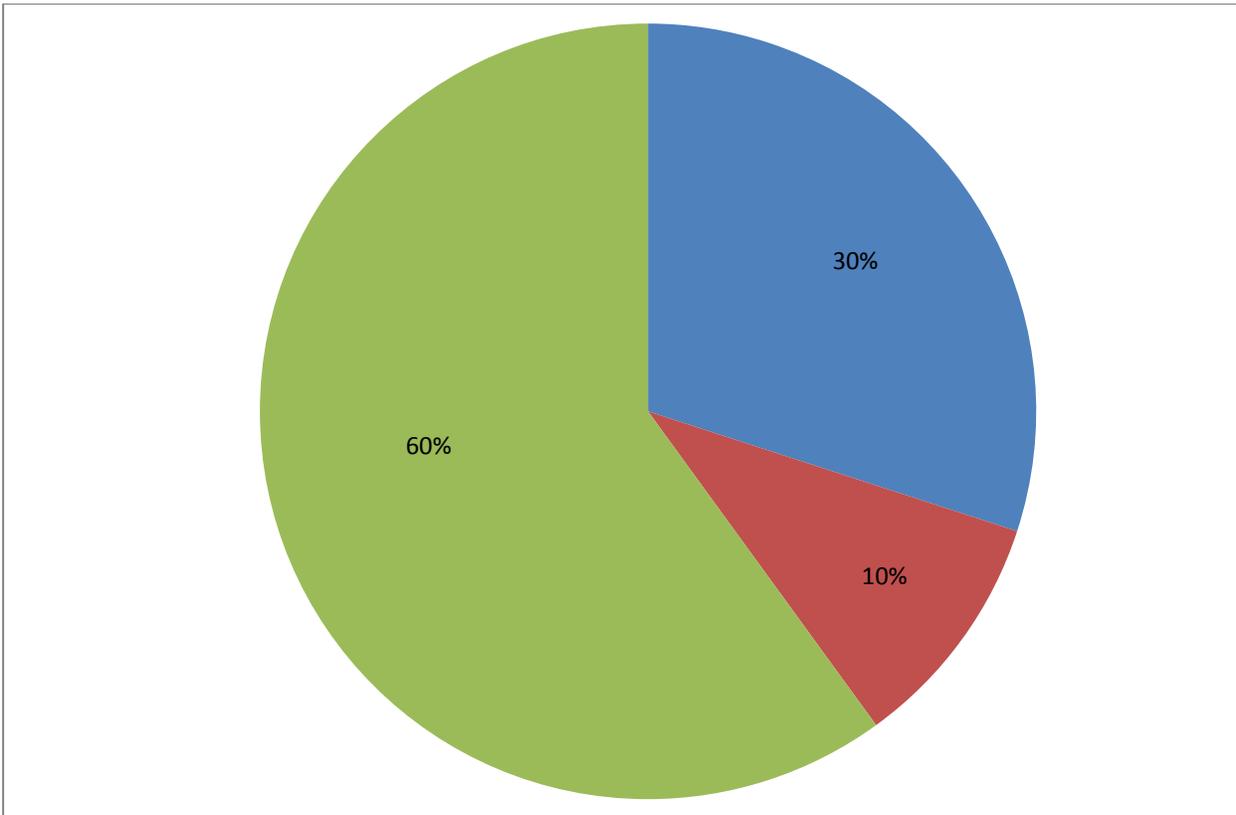
El 70 % si conoce a que se refiere la norma, a la Evidencia de Auditoria, sus elementos y procedimientos.

El 20 % no conoce el contenido de la Norma comentan que solo empíricamente la conocen.

El 10% no respondió a lo solicitado

**GRÁFICA No. 16**

**Si conoce a lo que se refiere la Norma Internacional de Auditoría 500?con cual otra la podría relacionar?**



Fuente: Entrevistas y encuestas

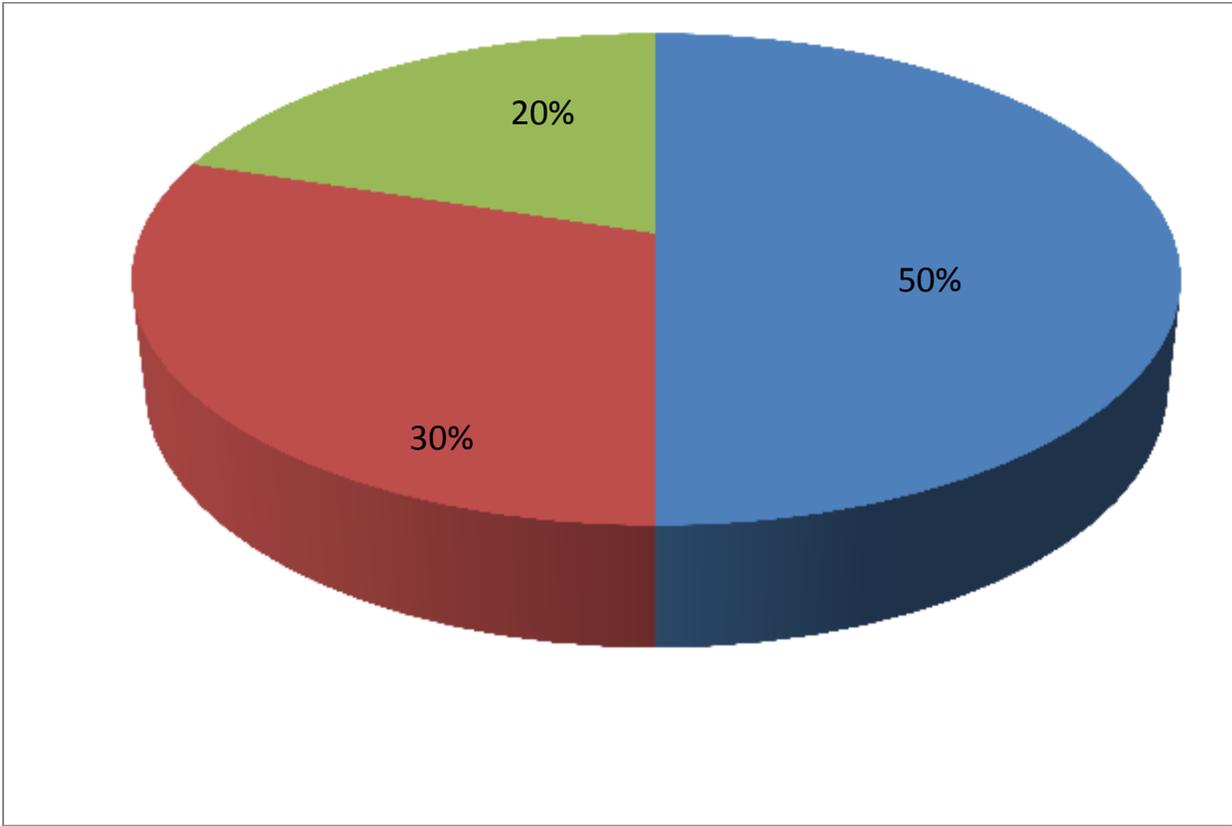
El 30% respondió con la NIA 700

El 10% respondió con la NIA 700 Y 705

El 60% no Respondió

GRÁFICA No. 17

¿Al momento de realizar una Auditoría de Estados Financieros conoce la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría?



Fuente: Entrevistas y encuestas

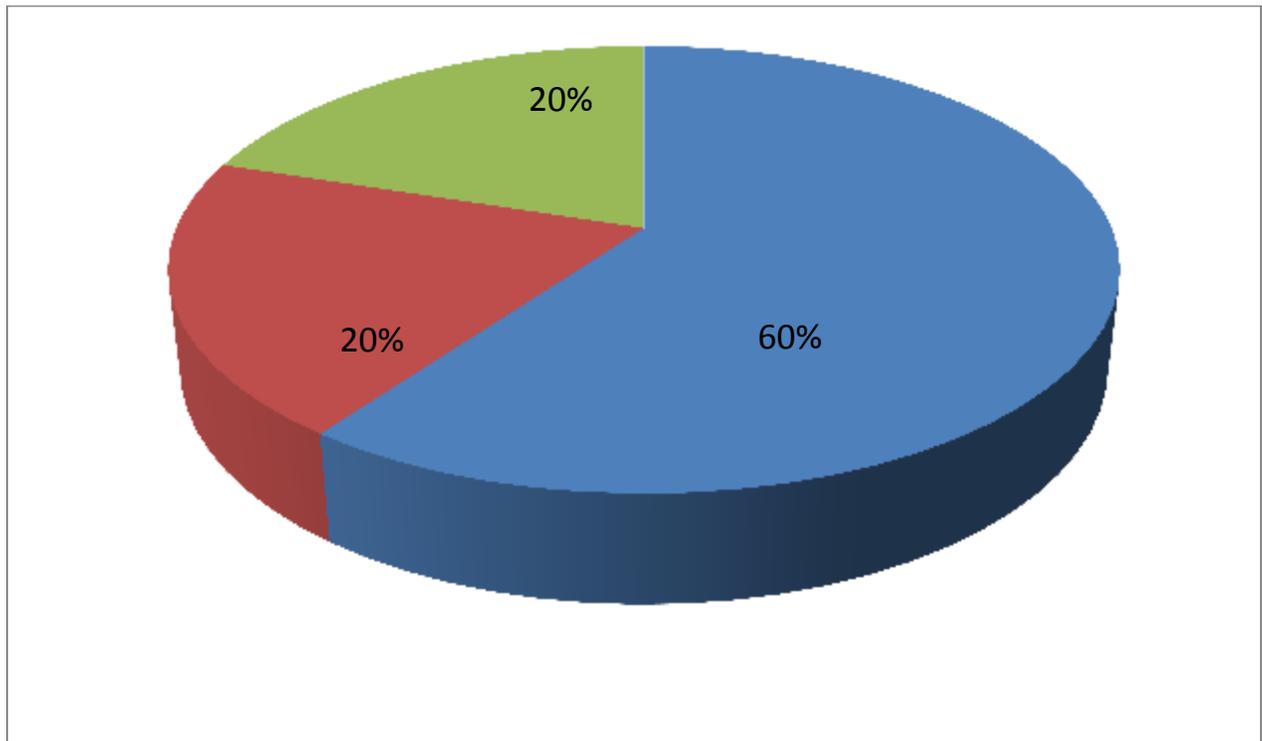
El 50% si, aunque no literalmente como lo indican las normas

El 30% no en su totalidad pero si en ciertos casos se conocen como manejar los procedimientos en ciertas áreas específicas.

EL 20% no respondió a lo solicitado.

### GRÁFICA No. 18

¿Cómo Auditor considera que las Normas Internacionales de Auditoría son aplicables en Guatemala?



Fuente: Entrevistas y encuestas.

El 60% las normas no son Aplicables en Guatemala.

El 20% son aplicables pero solo en la empresa grandes como las industrias, y empresas que tengan relación con empresas en el extranjero.

El 20% si son aplicables en Guatemala.

## Capítulo 5

### 5.1 Análisis y Discusión de Resultados

El análisis y discusión de resultados se darán a conocer los aspectos encontrados y estudiados durante todo el proceso de investigación. De igual manera dando respuesta y conclusión a los objetivos generales y específicos trazados al inicio de este tema.

Entre ellos están determinar cuál es la importancia que tiene la evidencia en la realización de una auditoría de Estados Financieros de acuerdo como lo menciona la Norma Internacional de Auditoría 500, de igual manera clasificar los distintos tipos de evidencia que existen, al realizar una auditoría de Estados Financieros, evaluar la importancia de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para la auditoría de Estados Financieros, diferenciar los distintos tipos de procedimientos para adquirir evidencia de auditoría y evaluar si las evidencias son contundentes y respaldan el informe de auditoría.

Teniendo como base los temas mencionados anteriormente, se realizaron encuestas y entrevistas a Contadores Públicos y Auditores los cuales fueron los sujetos de estudio en este tema dando cada uno de ellos su punto de vista. Por eso se iniciará dando a conocer conceptos claves que serán la base para este estudio y que el desarrollo del mismo sea comprendido y entendido.

Se iniciará conociendo que es auditoría en términos generales, que se define como el estudio que se le realiza a una empresa en específico para poder detectar las posibles deficiencias que fueran encontradas con el fin de aportar conclusiones y recomendaciones que puedan brindar un mejor desarrollo en la empresa.

Mientras que para la mayoría de los profesionales es toda verificación o inspección que se realizan a las empresas con el fin de detectar posibles errores y hallazgos y que el auditor pueda dar sus opiniones y recomendaciones al caso según sea, sin embargo otros respondieron que es todo examen que se le realizan a las entidades para poder saber cómo es el comportamiento de las mismas, bien sea aceptable o no; también comentan que es todo estudio a las empresas con el fin de dar una opinión.

Uno de los elementos que se evalúan durante una auditoría en su mayoría serán los Estados Financieros, por lo que los profesionales en el tema mencionan que son la representación financiera de las empresas, mostradas en ellos las operaciones realizadas en un periodo determinado o bien pueden considerarse como la imagen de las empresas, dando a conocer en ellos la información contenida sobre las utilidades o pérdidas obtenidas.

De igual manera a los Estados Financieros se le pueden llamar también instrumentos financieros; debido a que son los registros que de una forma ordenada muestran las acciones económicas y financieras, con la finalidad de brindar a los usuarios un fácil entendimiento y con ello evaluar la capacidad que puedan tener las empresas.

El auditor en este tema es el sujeto importante a estudiar debido a que es la persona encargada de realizar un examen a las actividades económicas como financieras dando a conocer su punto de vista por medio de una opinión y realizar conclusiones acerca del trabajo de auditoría, así como brindar recomendaciones que considere pertinentes y necesarias para el mejor desarrollo de la entidad auditada.

Por lo que los Contadores Públicos y auditores personalmente se identifican como la persona profesional encargada de realizar la auditoría en una empresa en donde es requerido sus servicios profesionales, así mismo se consideran personas experimentadas y especializadas en realizar las revisiones y controles en las empresas, la cual brindando una opinión acerca del resultado adquirido en el proceso de auditoría.

Uno de los puntos importantes de esta investigación fue conocer el punto de vista de los Contadores Públicos y Auditores, que es para ellos la evidencia de auditoría; la mayoría de ellos consideran que es el soporte confiable que tiene el auditor para dar su opinión sobre una auditoría realizada en los Estados Financieros, así mismo otro porcentaje menciona que es toda información que tuvo el auditor para poder obtener conclusiones las cuáles serán las que sustentaran la opinión a la auditoría realizada, y a la vez son todos los papeles de trabajo y documentos que sirven de sustento o fundamento cuando en una auditoría se encuentran hallazgos, mientras que otros auditores opinaron que son los resultados obtenidos mediante cruce de información.

Sin embargo una evidencia es toda información, documentación y puede mencionarse también como el alcance que el auditor adquiere en todo el transcurso de la realización en una auditoria de Estados Financieros, la cual dependiendo del resultado obtenido, así será la opinión que brindara a los Estados Financieros.

Es necesario saber cuál es la importancia de la evidencia en una auditoria de Estados Financieros, debido que es uno de los objetivos específicos que se realizan en este tema de investigación y es de suma importancia dentro de una auditoria de Estados Financieros, por lo que se considera un tema de relevancia en el medio para todo Contador Público y Auditor por lo que es la herramienta que utilizara el auditor para que los Estados Financieros puedan considerarse razonables y confiables en la toma de decisiones que realice una empresa.

También como parte de la importancia de la evidencia se puede decir que es la que da a conocer la salud financiera que posea una empresa en el momento de realizarse la auditoria y como elemento importante para detectar posibles deficiencias dentro de la misma. Los auditores determinaron en su mayoría que si es importante porque es la base para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, sin embargo para otros auditores ampara el trabajo realizado así como las deficiencias que puedan encontrarse, así mismo a la vez es la prueba para demostrar la certeza de un hallazgo de auditoría y ser el fundamento principal en el informe.

Al momento de realizar una auditoría de Estados Financieros la herramienta principal son los Estados Financieros, los profesionales en auditoria determinaron que son la representación detallada de la información que posee una empresa, mostrando en ellos la situación financiera de la misma, siendo importantes porque dan a conocer si una empresa es rentable o no, de igual manera es el resumen de todas las operaciones que tiene una empresa en el transcurso de un periodo, conociendo así todas las actividades cuantitativas que poseen las empresas, debido a ello se puede decir que son la base para toma de decisiones.

Por lo que se puede determinar que los Estados Financieros son la información estructurada de toda empresa, la cual se refleja en las actividades económicas y operativas que se han realizado y así mismo las ganancias o utilidades obtenidas en un periodo específico. Es por ello que dependiendo de los resultados adquiridos en los Estados Financieros así serán las decisiones que

se tomaran y estas serán para el fortalecimiento o bien para reparar posibles debilidades que pudieron encontrarse, en todo el proceso de la auditoría realizada.

Los Estados Financieros son la base para la toma de decisiones tanto para las empresas como para los auditores, porque proporcionan información tanto a personas internas y externas según sea el uso que necesiten los usuarios o interesados de los Estados Financieros, con el fin de brindar información que pueda ser útil para tomar decisiones acerca de la información contenida en los mismos y así realizar una evaluación de las actividades económicas de la empresa y de igual manera como base para asegurar la opinión que proporcionara el auditor.

En el estudio realizado también se mencionó que si es necesaria la aplicación de la evidencia en una auditoría de Estados Financieros, por lo que los auditores en su totalidad afirmaron esa necesidad de hacer uso de la evidencia en el transcurso de las auditorías a realizar, es por ello que también se considera como el respaldo que posee el auditor para brindar una opinión acerca de una auditoría de Estados Financieros, porque dependiendo de la calidad de la evidencia obtenida así será también la calidad del trabajo realizado.

Debido a lo mencionado anteriormente se tuvo la necesidad de conocer qué tipo de información o documentación se utiliza como evidencia en una auditoría de Estados Financieros, la cual en un gran porcentaje los profesionales indicaron que utilizarían documentos, facturas, registros contables, planillas, resoluciones, acuerdos, oficios, memorándums, reglamentos, políticas, normas, conciliaciones bancarias, cruce de información, papeles de trabajo, mientras que los profesionales restantes indicaron que utilizarían todo tipo de información que consideren necesario y de utilidad para determinar si la información de los Estados Financieros es correcta y comprobable.

Sin embargo la información o documentación que se utilizara como evidencia de auditoría pueden ser las evidencias documentales que puedan evidenciar actos ocurridos dentro de la empresa tales como facturas, escrituras, contratos y cheques, de igual manera las evidencias físicas como las muestras materiales y tangibles de hechos ocurridos, las cuales deben ser confirmadas por personas internas de la empresa.

De igual manera están las evidencias testimoniales, que son las que realiza el auditor por medio de aclaraciones y afirmaciones verbales por medio de entrevistas a personas que tengan relación con la investigación realizada, con relación a este caso se hace énfasis debido que es uno de los objetivos específicos del marco conceptual de esta investigación, por lo que la información o documentación a utilizar es de suma importancia porque de ella se obtendrán y extraerán los resultados acerca de los Estados Financieros auditados.

Así mismo como parte de los objetivos específicos en el transcurso de la investigación realizada los Contadores Públicos y Auditores mencionaron que existen diferentes pruebas de auditoría que permiten obtener evidencias, entre los que se pueden mencionar: la inspección, que es una revisión de documentos y registros tangibles, la observación que es la presencia física del auditor en un acto de verificación para la obtención de información verídica, la confirmación externa, la que es realizada por el auditor a individuos o empresas ajenas o bien externas a la misma para verificar la veracidad de la información contenida en los Estados Financieros.

Puede mencionarse también como parte de los procedimientos para obtener evidencia de auditoría el recalcado, que es la comprobación de todos los cálculos matemáticos realizados en las operaciones, así mismo la reejecución que se define como los procedimientos que aplica el auditor independiente dentro de una entidad, los especialistas y colaboradores también son parte de este tema por lo que son personas conocedoras de la entidad siendo esto punto clave para la obtención de evidencia debido que son personas experimentadas en el ámbito laboral de la empresa.

Cabe mencionar así mismo los procedimientos analíticos que suelen ser los que evalúan y analizan la razonabilidad de la información recabada y extraída en todo el proceso de auditoría y entre uno de los últimos procedimientos está la indagación que es hallar información necesaria acerca de puntos relevantes y esto puede hacerse interna como externa a la empresa, así mismo el procedimiento de preguntas que serán interrogantes a personas conocedoras de la empresa o bien de un caso en específico.

Con lo mencionado anteriormente puede decirse que se han dado a conocer los procedimientos de auditoría que utiliza el auditor para que la evidencia sea suficiente y adecuada, para alcanzar

conclusiones razonables, con esto dando respuesta a una de las preguntas de investigación la cual se encuentra dentro del marco conceptual de esta investigación.

Conociendo los diferentes procedimientos de auditoria surgieron interrogantes acerca de cuál de ellos se considera el más adecuado y porque, una breve explicación que pudo darse a conocer anteriormente acerca de los procedimientos de auditoria se pudo determinar que cada uno de ellos son importantes debido que conllevan características diferentes pero que al final el objetivo principal es el mismo, adquirir procedimientos certeros que avalen y amparen la evidencia de auditoria en toda su extensión.

Según los profesionales en auditoria indicaron que el auditor según la necesidad, el tipo de empresa y las circunstancias adaptara la más indicada según sus habilidades y experiencia. De la misma manera indicaron otros profesionales que la verificación y el cruce de información, porque esto permite obtener la misma información que se posee, con el cual se demostraría que la evidencia de cierta forma se convierte en una prueba, sin embargo se hace mención de la inspección porque se realiza con base al marco de referencia del control de la empresa por lo que es más fundamentada y la observación que es la manera en que podemos ver las deficiencias de una empresa.

La selección de los elementos para la obtención de evidencia en una auditoria de Estados Financieros, por tal motivo es la parte donde el auditor decide que elementos tomara como base para el examen y con ellos realizar el proceso de auditoría, ya que el profesional puede seleccionar o bien utilizar todos los elementos existentes a evaluar, o bien solo la selección de elementos importantes que representen importancia relativa, mientras que otra selección puede ser realizar un muestreo de auditoria de toda la información que se está evaluando. Por lo que cabe mencionar que de acuerdo a la selección de elementos que se haya utilizado así mismo existirá un mayor grado de confiabilidad en la información.

En el transcurso de este estudio los Contadores Públicos y Auditores dieron a conocer su punto de vista acerca de este tema, la mayor parte menciono que el muestreo es la selección de elementos que ellos utilizan, mientras que otros toman toda la población debido que esto da más confiabilidad al trabajo realizado, como también es de importancia conocer que la información

que se poseen los Estados Financieros es confiable y es por ello que se realizó esta interrogante a los profesionales de la auditoría, la cual en su totalidad mencionaron que si da mayor confianza la información cuando se sabe que la contenida en los Estados Financieros fue sustentada y evidenciada así también dependerá del origen y la fuente de donde fue extraída la información.

Es por ello que es necesario conocer que cuentas y rubros se tomarán como estudio de los Estados Financieros y como evidencia de auditoría, en este caso serán los que consideren los Contadores Públicos y Auditores, en un gran porcentaje tomarán todas las cuentas las cuales son necesarias para ellos, mientras que otros toman las cuentas que tengan mayores montos y representen mayor importancia o bien tomando una muestra de cada una de las cuentas, la cual todo dependerá según sea el tipo de empresa que se esté auditando.

Al momento de realizar una auditoría de Estados Financieros en algunas ocasiones puede existir limitación en el alcance de la información para el Contador Público y Auditor en ciertas áreas de trabajo, como podrían ser aspectos legales, interpretación de información o bien temas complejos que no domine el auditor, por lo que las Normas Internacionales de Auditoría hacen mención de esto cuando pueda existir este tipo de circunstancias, se acude a un experto.

El uso de un experto es cuando en una auditoría el Contador Público y Auditor se apoya por un conocedor especializado en ciertas áreas de trabajo, el cual será de gran ayuda para el auditor y con ello adquirir evidencia que sea confiable acerca de la información.

Entre otros de los temas de importancia en este estudio está el escepticismo profesional, siendo este una habilidad propia que posee el auditor para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada por medio de la actitud de poder evaluar diferentes circunstancias que puedan estar surgiendo y con esto el profesional demostrar independencia aplicando una actitud de criterio propio según hayan sido las conclusiones obtenidas.

Después de haber realizado todo el proceso para la obtención de evidencias en una auditoría de Estados Financieros y haber recabado información y concluido con todo el trabajo de auditoría, ha llegado a uno de los puntos más importantes y es el tipo de opinión que brindará acerca del trabajo de auditoría, entre las que se pueden mencionar están: La opinión no Modificada o

Favorable, la cual se da cuando el auditor considera que todas las áreas verificadas y estudiadas se encontraron limpias y que se aplica correctamente el marco de información financiera.

Así mismo también está la opinión Modificada la cual se da cuando los Estados Financieros auditados en conjunto no están libres de incorrecciones materiales; de igual manera se menciona la opinión con salvedades que es la que utiliza el auditor cuando obtuvo evidencia y esta contenga información no confiable y que en ciertas áreas pueda perjudicar a la opinión que brindara, por lo tanto no generaliza la totalidad de la información.

Una de las opiniones que también es utilizada por los profesionales es la Desfavorable o Adversa y esta es cuando se obtienen evidencias y se ve que los resultados obtenidos afectarían en gran manera a los Estados Financieros.

Por último la denegación o abstención de opinión la cual esta es una de las opiniones donde el auditor habiendo realizado todo el proceso de auditoría no haya obtenido las evidencias necesarias y adecuadas para tomar una opinión o bien si las ha obtenido pero no fueron suficientes para que pudiera formarse una opinión acerca de los mismos.

Esta última opinión es una en donde se hará énfasis debido que es la que se utilizara cuando no se tenga la suficiente y adecuada evidencia de auditoría, es por ello la necesidad que se le da a este tema de estudio que es la importancia de la evidencia en una auditoría de Estados Financieros y con esto dando conclusión a uno de los objetivos específicos de esta investigación.

Los Contadores Públicos y Auditores como todo profesional posee un código de ética, el cual rige el comportamiento profesional del auditor, debido a que hace referencia a los principios y valores que deben poseer en el ámbito laboral, entre los que se pueden mencionar la integridad, objetividad, competencia y diligencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional, siendo ellos unos de los primordiales principios que harán que el comportamiento del profesional sea acorde y correcto.

Estos principios permiten que el auditor pueda brindar un trabajo de calidad y confiable así mismo emitir una opinión acerca de los Estados Financieros de acuerdo a la información y la

evidencia obtenida durante todo el proceso de la auditoria, por lo que es necesario tener información que respalde el trabajo realizado, la ética profesional debe ser una virtud en un auditor demostrando honestidad en su trabajo.

En el proceso de esta investigación la base fundamental se basa sobre lo mencionado en la norma internacional de auditoria 500, debido a que hoy en día existen muchos profesionales en auditoria que no se han actualizado y aún desconocen el contenido y quizás hasta la existencia de las normas; estas rigen el trabajo de auditoria, principios y procedimientos que todo profesional debe aplicar.

Por lo tanto los Contadores Públicos y Auditores mencionaron que si conocen a que se refieren las Normas Internacionales de Auditoria y que estas son las normas que utiliza el auditor como herramienta para la realización de auditorías y que también son las que muestran como realizara el auditor una auditoria, mencionando en ellas el trato que se le dará a cada caso que pueda surgir al momento de realizar una auditoría de Estados Financieros.

Uno de los objetivos generales de este estudio es la norma internacional de auditoria 500, que da a conocer como obtener evidencia suficiente y adecuada sobre los Estados Financieros, la cual responsabiliza al Contador Público y Auditor sobre los procedimientos idóneos y adecuados para la obtención de evidencias, sin embargo la mayor parte de los profesionales estudiados dieron a conocer que si conocen a que se refiere la norma y que ahí hace mención de los elementos a seleccionar y los procedimientos a aplicar, sin embargo un porcentaje muy bajo dijo no conocer el contenido de la norma en su totalidad y que solo empíricamente la conocen.

Así mismo se pudo observar que la norma internacional de auditoria 500 es una de las más importantes debido que es el sustento que ampara el trabajo de todo Contador Público y Auditor, es por ello que se relaciona en su mayoría con varias Normas Internacionales de Auditoria, en las que se mencionaran unas de las más importantes la cual son: NIA 505 confirmaciones externas, NIA 520 procedimientos analíticos, NIA 530 Muestreo de auditoria, NIA 620 Utilización del trabajo de un experto del auditor, NIA 700 Formación de la opinión y emisión del informe de

auditoría sobre los Estados Financieros y NIA 705 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.

Los Contadores Públicos y Auditores deben conocer que en Guatemala desde el año 2009 son obligatorias las Normas Internacionales de Auditoría, por lo que deben ser aplicables en todo trabajo que realicen, debido que se ve reflejado en los Estados Financieros auditados. De acuerdo con el estudio realizado sobre que si las Normas Internacionales de Auditoría son aplicables en Guatemala los especialistas en este tema hicieron mención que las normas no son aplicables en Guatemala y algunos otros que si son aplicables en Guatemala pero solo en las empresas grandes como las industrias y empresas que tengan relación en el extranjero.

En conclusión puede decirse que si son aplicables y obligatorias en Guatemala debido que el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores como ente superior para los profesionales de auditoría hace mención que la información financiera debe de ser presentada con uniformidad y estándares que puedan ser comprendidos a nivel internacional.

## Conclusiones

1. Con relación al análisis realizado sobre la evidencia de Auditoria, se determinó que existen muchos Contadores Públicos y Auditores que si le dan importancia a las evidencias de auditoria obtenidas, para brindar una opinión sobre los Estados Financieros, aunque muchos de ellos realizan diferentes métodos y técnicas para la obtención de las mismas, distintas a las mencionadas en las Normas Internacionales de Auditoria, las personas mencionaron que muchos de ellos se basan por experiencias obtenidas en el campo de trabajo.
2. Según la información obtenida todo empresario o interesado de los Estados Financieros de una empresa, de ello dependerá las decisiones que tomara acerca de la misma, por lo que es de mucha importancia las evidencias de auditoria obtenidas en todo el transcurso del estudio realizado a los Estados Financieros.
3. Se considera necesaria tener evidencias claras y contundentes, para obtener evidencias suficientes y adecuadas, y alcanzar conclusiones razonables teniendo la confianza de que los Estados Financieros fueron evaluados correctamente.
4. Es importante evaluar toda la información que poseen los Estados Financieros, debido que representan diferentes áreas financieras de la empresa y con ello poder brindar mayor confianza al trabajo realizado.
5. Se observó que existen muchos Contadores Públicos y Auditores que desconocen del contenido de las Normas Internacionales de Auditoria y por ende no las aplican en el trabajo que realizan y eso viene a perjudicar a la opinión que brindan al momento de realizar un trabajo de auditoria.

## **Recomendaciones**

1. Las personas que realizan auditorias en este caso los Contadores Públicos y Auditores deben de regirse al establecido en las Normas Internacionales de Auditoria para la obtención de evidencias de auditoria, la cual reflejaran un trabajo más profesional y confiable para los que requieren auditorias de Estados Financieros.
2. Es necesario obtener evidencia cierta y exacta de la información que contienen los Estados Financieros, porque de esta información se podrá observar un panorama real del funcionamiento de la empresa y así brindar una opinión acorde al resultado obtenido.
3. La suficiente y adecuada evidencia de auditoria es importante, debido a que muestra la eficacia y eficiencia que se obtuvo en todo el proceso de auditoría, y que los Estados Financieros están libres de información no apta.
4. Es importante que todos los Contadores Públicos y Auditores al momento de realizar una auditoria deben obtener evidencia confiable, que nos muestre la situación financiera de la empresa evaluada.
5. Es necesario que todo Contador Público y Auditor deba actualizarse cada cierto tiempo, para que pueda con el conocimiento obtenido brindar un mejor trabajo para las personas que requieran sus servicios.

## Referencias

- (s.f.). Recuperado el 10 de 03 de 2015, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20501%20p%20def.pdf>
- 10-2012, D. (05 de 03 de 2012). Ley de Actualizacion Tributaria. *Ley de Actualizacion Tributaria*. Guatemala.
- (2,013). *Opinion Modificada en el Informe Emitido por un Auditor Independiente NIA 705*.
- actualicese.com. (s.f.). *actualicese.com*. Recuperado el 09 de 03 de 2015, de <http://actualicese.com/actualidad/2015/01/22/la-auditoria-bajo-nia-y-las-tecnicas-de-obtencion-de-evidencia/>
- aiu.edu. (s.f.). *aiu.edu*. Recuperado el 12 de 03 de 2015, de <http://cursos.aiu.edu/Practicas%20De%20Auditoria/PDF/Tema%202.pdf>
- Alonzo, J. (29 de 04 de 2014). *laparadainformatica.blogspot.com*. Recuperado el 22 de 03 de 2015, de <http://laparadainformatica.blogspot.com/2014/04/definicion-de-auditor.html>
- Aponte, E. (s.f.). *contaduriapublicaweb.blogspot.com*. Recuperado el 22 de 03 de 2015, de <http://contaduriapublicaweb.blogspot.com/2015/04/normas-de-auditoria.html>
- Audidores, A. (2,014). *aobauditores.com*. Recuperado el 19 de 03 de 2015, de <http://aobauditores.com/nias/>
- Audidores, A. C. (2,014). *atconsultores.com*. Recuperado el 05 de 03 de 2015, de [http://www.atconsultores.com/coldataPersonal/upload/documentales/Obtencion\\_de\\_Evidencia\\_en\\_Auditoria.pdf](http://www.atconsultores.com/coldataPersonal/upload/documentales/Obtencion_de_Evidencia_en_Auditoria.pdf)
- Cartaya, C. (2,011). *www.ideaf.org*. Recuperado el 06 de 03 de 2015, de [ideaf: http://www.ideaf.org/?ideaf=articulos&id=39](http://www.ideaf.org/?ideaf=articulos&id=39)
- Cauca, U. d. (s.f.). *unicauca.edu.co*. Recuperado el 05 de 03 de 2015, de <http://fceca.unicauca.edu.co/old/experto.htm>
- Codjia, M. (2,013). *ehowenespanol.com*. Recuperado el 07 de 03 de 2015, de [http://www.ehowenespanol.com/definicion-prueba-auditoria-cumplimiento-sobre\\_73228/](http://www.ehowenespanol.com/definicion-prueba-auditoria-cumplimiento-sobre_73228/)
- Contadores. (2,012). <http://www.contadores.us>. Recuperado el 09 de 03 de 2015, de <http://www.contadores.us/monedas/billetes/objetivos-de-los-estados-financieros/>
- Cruz, J. E. (08 de 2014). Recuperado el 20 de 03 de 2015, de <http://publicaciones.urbe.edu/index.php/cicag/article/viewArticle/2243/4072>

- Cruz, J. E. (s.f.). *urbe.edu*. Recuperado el 11 de 03 de 2015, de <http://publicaciones.urbe.edu/index.php/cicag/article/viewArticle/2243/4072>
- Ederlys, H. M. (2,013). Recuperado el 04 de 03 de 2015, de <http://www.gestiopolis.com/evidencias-papeles-trabajo-auditoria/>
- Encalado, E. U. (08 de 2014). *www.estebanuyarra.com*. Recuperado el 18 de 03 de 2015, de <http://www.estebanuyarra.com/?p=1339>,
- enciclopediafinanciera.com. (s.f.). *enciclopediafinanciera.com*. Recuperado el 04 de 03 de 2015, de <http://www.enciclopediafinanciera.com/estados-financieros.htm>
- eumed.net. (s.f.). *eumed.net*. Recuperado el 05 de 03 de 2015, de <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/1k.htm>
- Ferrer, H. V. (2,011). *vikonta.blogspot.com*. Recuperado el 05 de 03 de 2015, de <http://vikonta.blogspot.com/2012/04/la-evidencia-en-auditoria.html>
- Ferrer, J. (2010). *metodologia02.blogspot.com*. Recuperado el 16 de 04 de 2015, de <http://metodologia02.blogspot.com/p/tipos-de-muestreo.html>
- Financieros, A. C. (2,014). *auditoresycontadores.com*. Recuperado el 08 de 03 de 2015, de <http://www.auditoresycontadores.com/auditorias/33-concepto-de-auditoria>
- fiscal, t. (13 de 06 de 2014). *turevisorfiscal.com*. Recuperado el 05 de 03 de 2015, de <http://turevisorfiscal.com/2014/06/13/que-son-los-registros-contables/>
- gerencie.com. (6 de 10 de 2008). *gerencie.com*. Recuperado el 03 de 03 de 2015, de <http://www.gerencie.com/las-evidencias-en-la-auditoria.html>
- gestiopolis.com. (s.f.). *gestiopolis.com*. Recuperado el 09 de 03 de 2015, de <http://www.gestiopolis.com/guia-de-confirmacion-externa-en-auditoria/>
- Giovanny, G. (2,013). *gestiopolis.com*. Recuperado el 10 de 03 de 2015, de [www.gestiopolis.com/estados-financieros-basicos/](http://www.gestiopolis.com/estados-financieros-basicos/)
- Gironzini, M. A. (2,013). *auditool.org*. Recuperado el 09 de 03 de 2015, de <http://auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Guia, c. T. (06 de 05 de 2012). *www.tuguiacontable.com*. Recuperado el 10 de 03 de 2015, de <http://www.tuguiacontable.com/2012/05/procedimientos-de-auditoria.html>

- guia, c. t. (2013). *tuguiacontable.com*. Recuperado el 06 de 03 de 2015, de <http://www.tuguiacontable.com/2012/05/procedimientos-de-auditoria.html>
- Gutiérrez, A. F. (07 de 08 de 2012). Recuperado el 21 de 03 de 2015, de <http://contaduriapublica.org.mx/escepticismo-profesional-en-una-auditoria-de-estados-financieros/>
- Gutiérrez, A. F. (s.f.). *cipauditoresltda.blogspot.com*. Recuperado el 12 de 03 de 2015, de <http://cipauditoresltda.blogspot.com/2012/11/profesional-en-una-auditoria-de-estados.html>
- <http://contaduriapublica.org.mx/escepticismo-profesional-en-una-auditoria-de-estados-financieros/>. (s.f.).
- IAASB. (2,009). *Norma Internacional de Auditoria 500*. Recuperado el 04 de 03 de 2015, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20500%20p%20def.pdf>
- IAASB. (2,009). *Norma Internacional de Auditoria 501*. Recuperado el 10 de 03 de 2015, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20501%20p%20def.pdf>
- IAASB. (2,009). *Norma Internacional de Auditoria 505*. Recuperado el 09 de 03 de 2015, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20505%20p%20def.pdf>
- IAASB. (2,009). *Norma Internacional de Auditoria 530*. Recuperado el 11 de 03 de 2015, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20530%20p%20def.pdf>
- IAASB. (2,009). *Norma Internacional de Auditoria 700*. Recuperado el 31 de 03 de 2015, de [http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA 700 p def.pdf](http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20700%20p%20def.pdf)
- IAASB. (2,009). *Norma Internacional de Auditoria 705*. Recuperado el 29 de 03 de 2015, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20705%20p%20def.pdf>
- IAASB. (2,009). *Normas Internacionales de Auditoria 330*. Recuperado el 08 de 03 de 2015, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20330%20p%20def.pdf>
- IAASB. (s.f.). *IAASB*. Recuperado el 05 de 03 de 2015, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20330%20p%20def.pdf>
- IAASB. (s.f.). *Norma Internacional de Auditoria 520*. Recuperado el 10 de 03 de 2015, de [http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor\\_interes/contabilidad/NIA/NIA-520.pdf](http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-520.pdf)
- IAASB. (s.f.). *Norma Internacional de Auditoria 620*. Recuperado el 05 de 03 de 2015, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20620%20p%20def.pdf>

- informacionfinanciera.es. (s.f.). *informacionfinanciera.es*. Recuperado el 05 de 03 de 2015, de <http://www.informacionfinanciera.es/financiera-estados-financieros---objetivos-y-caracteristicas.html>
- Juárez, V. A. (12 de 02 de 2014). *www.gestiopolis.com*. Recuperado el 12 de 03 de 2015, de <http://www.gestiopolis.com/author/victorantonioambrosiojuarez/>
- lexicoon.org. (s.f.). *lexicoon.org*. Recuperado el 12 de 03 de 2015, de <http://lexicoon.org/es/auditor>
- López, R. G. (s.f.). *eumed.net*. Recuperado el 05 de 03 de 2015, de <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/1k.htm>
- Martínez, M. H. (2,012). *Auditool.org*. Recuperado el 04 de 03 de 2015, de <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/772-la-evidencia-de-auditoria>
- Martínez, V. (s.f.). *auditool.org*. Recuperado el 10 de 09 de 2015, de <http://auditool.org/blog/auditoria-externa/232-icomo-realizar-procedimientos-analiticos-sustantivos-de-forma-efectiva>
- Matías, M. F. (2,012). *gestiopolis.com*. Recuperado el 18 de 03 de 2015, de <http://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>
- Navarro, J. C. (2,013). *eumed.net*. Recuperado el 08 de 03 de 2015, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2006a/jcmn/lj.htm>
- niasandrea.blogspot.com. (s.f.). *niasandrea.blogspot.com*. Recuperado el 22 de 03 de 2015, de <http://niasandrea.blogspot.com/>
- Norma Intenacional de Auditoria 500, Evidencia de Auditoria. (2,013). *Evidencia de Auditoria NIA 500*.
- Nuncio, L. E. (2,014). *www.gestiopolis.com*. Recuperado el 16 de 03 de 2015, de <http://www.gestiopolis.com/tecnicas-de-auditoria/>
- Profesional, C. d. (2,012). *cpa.org.gt*. Recuperado el 21 de 03 de 2015, de <http://www.cpa.org.gt/wp-content/uploads/Codigo-de-etica-profesional.pdf>
- Publico, C. d. (s.f.). *oas.org*. Recuperado el 12 de 03 de 2015, de [http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3\\_blv\\_codigo2.pdf](http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_blv_codigo2.pdf)
- Quezada, k. (2,014). *www.kimquezada.com*. Recuperado el 14 de 03 de 2015, de <http://www.kimquezada.com/blog/2012-50/>

- Robles, G. (04 de 11 de 2014). *procedimientodeauditoria.blogspot.com*. Recuperado el 12 de 03 de 2015, de <http://procedimientodeauditoria.blogspot.com/>
- Rosa, V. R. (2,013). *enciclopediadetareas.net*. Recuperado el 05 de 03 de 2015, de <http://www.enciclopediadetareas.net/2010/08/caracteristicas-de-los-estados.html>
- Sanchez, R. (25 de 03 de 2015). *auditoriainformaticaritanoetyivan.blogspot.com*. Recuperado el 08 de 03 de 2015, de [http://auditoriainformaticaritanoetyivan.blogspot.com/2015\\_03\\_01\\_archive.html](http://auditoriainformaticaritanoetyivan.blogspot.com/2015_03_01_archive.html)
- tugiacontable.org. (s.f.). *tugiacontable.org*. Recuperado el 05 de 03 de 2015, de <http://www.tugiacontable.org/app/article.aspx?id=194>
- Tutoauditoria. (19 de 05 de 2011). *tutoauditoria.blogspot.com*. Recuperado el 13 de 03 de 2015, de <http://tutoauditoria.blogspot.com/2011/05/la-observacion-en-la-auditoria.html>
- Urraya, E. (2,012). *www.estebanuyarra.com*. Recuperado el 19 de 03 de 2015, de <http://www.estebanuyarra.com/?p=1326>
- Velasco Sarat & Asociados, S. (2,013). *kreston-guatemala.com*. Recuperado el 19 de 03 de 2015, de <http://www.kreston-guatemala.com/boletines/Bolet%EDn%20Informativo%20de%20NIIF%20y%20NIAS-Nov.-08.pdf>
- Velázquez, R. R. (17 de 04 de 2012). *www.gestiopolis.com*. Recuperado el 14 de 03 de 2015, de <http://www.gestiopolis.com/auditoria-normas-confirmaciones-externas/>
- wordpress.com. (s.f.). *wordpress.com*. Recuperado el 03 de 03 de 2015, de <https://auditworld.wordpress.com/2012/10/14/auditoria-concepto-clasificacion-y-objetivos/>
- Zambrana, G. C. (08 de 02 de 2012). <http://www.mailxmail.com>. Recuperado el 05 de 03 de 2015
- Zuluaga, A. (06 de 04 de 2015). *niasandrea.blogspot.com*. Recuperado el 25 de 04 de 2015, de [http://niasandrea.blogspot.com/2015\\_04\\_01\\_archive.html](http://niasandrea.blogspot.com/2015_04_01_archive.html)