

# ETAPAS DE LA AUDITORIA FINANCIERA:

La auditoría financiera cuenta con tres etapas: Planeación, Ejecución e Informe, cada una de ella requiere una serie de FASES:

## ETAPA DE PLANEACIÓN:

Se considera la fase inicial de la Auditoria, allí se determina de forma anticipada los procedimientos que se van a seguir en el desarrollo de la Auditoria, Así es como se conocen de forma clara y detallada, los posibles problemas o resistencias que se va a tener dentro de la auditoria.

### FASES DE LA ETAPA DE PLANEACIÓN:

- 1. Conocimiento y comprensión de la entidad:** *Donde se elabora el plan de acción, se investiga todo lo relacionado con la entidad a auditar.*
- 2. Detalle de los objetivos y el alcance de la auditoria:** *Se recoge en un documento conocido como plan de auditoria.*
- 3. Análisis preliminar del Control Interno:** *Una de las formas más efectivas en la mitigación de los riesgos en las entidades ha sido la implementación del Control interno, por lo que realizamos un análisis del mismo para estudiar cuáles son los riesgos y qué controles ha implementado la entidad, así como cuáles son los riesgos que no se han detectado y si este se cumple dentro de la organización.*
- 4. Análisis de los riesgos y la materialidad:** *Siguiendo con la línea del control interno, donde la entidad nos muestra cuáles son los riesgos y cómo los mitiga, tenemos un punto de partida dentro de nuestra auditoria.*
- 5. Planeación específica de la auditoria:** *Para este elemento debemos ser muy técnicos y cumplir con las funciones administrativas realizando, junto con el personal requerido, los cálculos monetarios tanto de honorarios como de tiempo requerido hasta la última etapa de la auditoria.*
- 6. Elaboración de programas de auditoria:** *Donde se determina los procedimientos a utilizar en cada proceso de la auditoria.*

1

## ETAPA DE EJECUCIÓN:

En esta fase se realizan pruebas y se hace el análisis de los resultados obtenidos. Se detectan las falencias que tiene la entidad, dando las recomendaciones para ser comunicadas al responsable de la entidad.

### FASES DE LA ETAPA DE EJECUCIÓN:

- 1. Pruebas:**
  - Control:** *determinan el grado de efectividad directamente relacionado con el Control Interno*
  - Analíticas:** *realizando la comparabilidad*
  - Sustantivas:** *sobre los Estados Financieros*
- 2. Técnicas de muestreo:** *donde se determina cuál va ser el punto de referencia dentro de la información que brinda la empresa. Estas pueden ser sistemáticas, aleatorias, al azar o por bloques.*
- 3. Evidencias:** *permiten determinar si es suficiente y necesaria para fundamentar la auditoria; debe ser competente, es decir, relacionada con el objetivo; pertinente, es decir, creíble o confiable; y suficiente, cuando es adecuada.*
- 4. Técnicas para la recolección de la evidencia:** *indagación, recalcuro, observación, revisión física de documentos, análisis documental.*  
**Elaboración de papeles de trabajo:** *son los que sustentan el trabajo desarrollado y sirven como evidencia física de la auditoria.*

2

## ETAPA DE INFORME:

Se construye el informe de auditoría en general, se da recomendaciones sobre el control interno de la entidad si existe, conclusiones y recomendaciones claras y pertinentes.

3