

Auditoría de Estados Financieros con herramientas de análisis de datos

Universidad Militar Nueva Granada
Facultad de Ciencias Económicas
Programa de Contaduría Pública
Diplomado en Inteligencia Empresarial



Presentado por:

David Francisco García Quintero

Presentado a:

Wilson Eduardo Rodríguez Rico

Bogotá, Colombia
Julio de 2022

Contenido

1. Introducción
2. Objetivo general
3. Objetivos específicos
4. Justificación
5. Graficas
 - Grafica 1 Herramienta de selección
 - Grafica 2 Integridad
 - Grafica 3 Tablas de datos
 - Grafica 4 Key Ítems
 - Grafica 5 Respuesta terceros
 - Grafica 6 Terceros representativos
 - Grafica 7 Terceros por antigüedad
 - Grafica 8 Estados Financieros
6. Referencias

Introducción

La auditoría de los Estados financieros es diseñar y realizar procedimientos de auditoría de tal manera que se obtengan suficientes pruebas e información adecuada y razonable sobre los Estados Financieros, estos procedimientos son necesarios para abordar hechos y circunstancias particulares, validando que en su conjunto estén libres de inexactitudes ya sea por fraude o error, lo cual permite extraer conclusiones moderadas en las que se basan las opiniones y hallazgos de los auditores.

La calidad de una auditoría se basa en la cantidad y fiabilidad de la evidencia obtenida de la compañía auditada para realizar las pruebas, teniendo como primordial los siguientes aspectos;

- Acceso a toda la información contable.
- Información adicional (no contable)
- Acceso sin restricciones a todo el personal de la compañía, (directivos, socios, gerencias)

Con la obtención de la información de las diversas fuentes (áreas) de la compañía, se empieza a corroborar y determinar los procedimientos sustantivos para validar la integridad y fiabilidad, con diferentes técnicas de auditoría, entre las cuales se pueden observar las siguientes;

- Investigación: se utiliza a lo largo de la auditoría, con consultas formales o informales y evaluando la fiabilidad de las respuestas.
- Inspección: examinar registros o documentos internos o externos.
- Observación: validar el proceso realizado por otros (trabajadores de la compañía)
- Confirmación externa: validación de respuestas de terceros externos a la compañía (bancos, abogados, entre otros)
- Recálculo: comprobación de la exactitud matemática de documentos o registros suministrados por la compañía.
- Procedimientos analíticos

Se aplican una o más técnicas eso se determina en el recorrido de la auditoría, de acuerdo con la suficiencia e idoneidad de las pruebas obtenidas que se realizan para las cuentas contables significativas, se consideran todos los riesgos de inexactitud material en conjunto o individual. La idoneidad es la medida de la calidad de la evidencia de auditoría.

Para una opinión razonable de los Estados Financieros se debe obtener suficiente evidencia de auditoría apropiada para reducir el riesgo, en la que se deben tener como mínimo las siguientes;

- Auditorías anteriores
- Totalidad de registros contables
- Datos del mercado e industria donde labora la compañía.

Con base en lo enunciado anteriormente, la pregunta orientada es:

¿Qué influencia tienen las herramientas de análisis de datos en la auditoría de Estados Financieros?

Objetivos

Objetivo general

Establecer la influencia de herramientas de análisis de datos en la auditoría de Estados Financieros.

Objetivos específicos

- Determinar las herramientas utilizadas en el análisis de datos.
- Identificar los beneficios de las herramientas en la auditoría de Estados Financieros.
- Caracterizar la importancia de la auditoría de Estados financieros.

Justificación

El motivo de este ensayo es Establecer la influencia de herramientas de análisis de datos en la auditoría de Estados Financieros.

Se empieza con el plan de trabajo la planeación, ejecución y cierre de la auditoría, donde me voy a centrar en la parte de la ejecución y cierre, este diseño esta para abordar directamente la afirmación o el riesgo.

Se establece la materialidad, el ET (error tolerable) y el SAD (resumen de las diferencias de auditoría) estos conceptos son utilizados para determinar a qué cuentas contables se le realizan pruebas sustantivas, para este ensayo voy a referenciar me en la cuenta contable - cuentas por cobrar.

Se determina un periodo a validar, donde se puede utilizar una herramienta de selección o a criterio profesional.

Random: aplicativo de selección, donde se ingresan el total de la data y se determinan los parámetros para tener en cuenta.

Grafica 1 Herramienta de selección

Company: xxxxxx Year End:

Sequences: How many sequences do you have? (1 - 50) 1

Sequence	Low	High
Sequence 1	1	3

Expand Sequence/Segment List

Groups: How many groups do you want? (1 - 2) 1

Enter the quantity of random numbers to include in each group below.

Group 1 1

Sort Order For Groups:

☐ Generation Order

☐ Ascending Order

☒ Both

☐ Group 1 Ascending, Group 2 Generation

Seed Generate Exit

Item	Mes
1	Enero
2	Febrero
3	Marzo

The random number generator seed used to produce this list was 1.097.058.341.
To generate the next continuous series use 1.372.567.240.

The system selected 2 Numbers from the following sequence(s):
1: Sequence 1 From 1 To 3

Read down the columns from left to right for generation order.

GROUP 1

Ascending Order

Number

3

Fuente: Aplicación de herramienta de la firma donde trabajo.

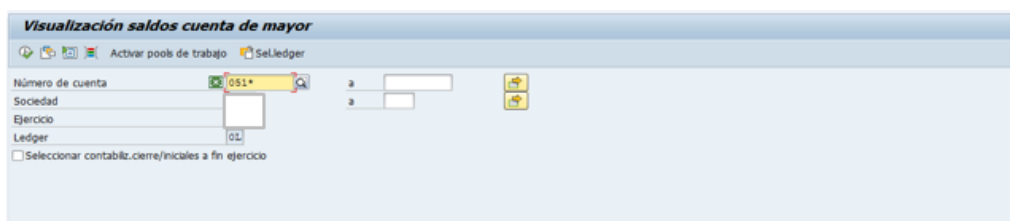
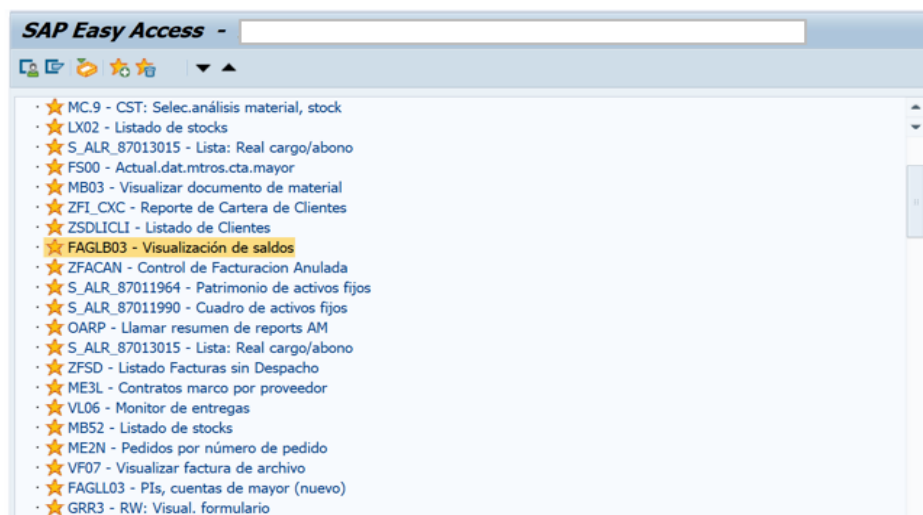
Seguido del periodo seleccionado se procede con la prueba sustantiva (deudores – clientes nacionales), con la información que las compañías suministran se realiza la validación de la integridad del detalle de los clientes nacionales contra el balance, verificando que no haya diferencia o y si las hay estén sustentadas. Así mismo se verifica con los pantallazos del sistema contable que utiliza la compañía,

Grafica 2 Integridad

Cuenta	Descripción	Balance	Detalle	Diferencia
1305	DEUDORES COMERCIALES	170,723,669	172,501,654	0
1310	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	1,777,984		
Total cuenta		172,501,654		

Fuente: Referencia Bibliográfica. Elaboración de Propia.

Grafica 2 Integridad (la compañía envía la IPE – es el paso a paso de ingreso y descarga del saldo de la cuenta solicitada – para este ejemplo se puede validar que el sistema contable es SAP)



Fuente: Referencia Bibliográfica. Pantallazos obtenidos de una compañía que audite.

Los detalles suministrados por las compañías contienen demasiados datos (terceros – deudores) por lo que se realizan varias tablas y selecciones en la herramienta Excel, las cuales son por Key ítems, Randon y entre otras. En esta tabla ya ponemos en práctica lo aprendido en el Diplomado, como lo es organizar los datos en una tabla.

Grafica 3 Tablas de datos

Key Items: con la información del ET y metodología de la firma se establece un rango donde todos los valores que sobrepasen ese rango son catalogados como Key Items. En esta selección ya ponemos en práctica lo aprendido en el Diplomado, como lo es la fórmula de (Si).

Formula Bar: `=IF(C146251>$C$148128,"Si","No")`

Nombre	Saldo	Key Items
cliente 1	7,297,164	Si
cliente 100	5,461,934	Si
cliente 1001	4,468,177	Si
cliente 2002	2,066,874	Si
cliente 3500	1,972,135	Si

Estas selecciones se realizan para determinar los terceros a los que se les enviara una carta de confirmación donde deben indicar en la respuesta el valor que ellos tienen de deuda con la Compañía a la que se le está haciendo la auditoría, este valor debe ser el mismo que la compañía tiene registrado en contabilidad. *Ya ponemos en práctica lo aprendido en el Diplomado, insertar archivos en Excel.*

Código	Nombre	Miles	Sin factura	Total	Fecha del correo enviado	Correo	Fecha de recibido	Correo	Saldo Confirmación	Diferencia
12345	Julian Cortes	211.405	210.373	421.777	25/01/2022	Enviar correo de repago 12345	27/01/2022	Repago correo de repago 12345	269.136	152.641
23456	Daniela Rojas	141.375	-	141.375	25/01/2022	Enviar correo de repago 12345	2/02/2022	Enviar correo de repago 12345	141.375	-
4567	Olga Quitlan	25.059	109.972	135.030	25/01/2022	Enviar correo de repago 12345	26/01/2022	Enviar correo de repago 12345	25.059	109.972
76543	Pablo Arango	251.795	111.572	363.368	25/01/2022	Enviar correo de repago 12345	7/02/2022	Enviar correo de repago 12345	239.908	123.459
345678	Mario Trelez	329.088	96.838	425.926	25/01/2022	Enviar correo de repago 12345	26/01/2022	Enviar correo de repago 12345	308.747	117.179

Adicionalmente, a toda la información se le realiza un análisis de deudores más representativos y por antigüedad, para validar montos y si los de mayor tiempo cuentan con su respectiva provisión. Ya ponemos en práctica lo aprendido en el Diplomado, (porcentajes – graficas- formulas).

Grafica 6 Terceros representativos

Código	Nombre	Miles	Sin factura	Total
12345	Julian Cortes	430,638	141,759	572,396
23456	Daniela Rojas	329,088	96,838	425,926
4567	Olga Quitan	211,405	210,373	421,777
76543	Pablo Arango	251,795	111,572	363,368
345678	Mario Trelez	256,372	15,349	271,720
1234567	Arroz rico	256,306	-	256,306
234567898	plásticos 1A	141,375	-	141,375
Total		2,664,601	896,533	3,561,134
			Saldo contable	3,561,134
			Dif	-

Participación	
16%	
12%	
12%	
10%	
8%	
7%	
4%	
100%	



Fuente: Referencia Bibliográfica. Elaboración de Propia.

Grafica 7 Terceros por antigüedad

Fuente: Referencia Bibliográfica. Elaboración de Propia.

Estos procesos se realizan para todas las cuentas contables que cuentan las compañías validando detalles e información contable y no contable, los valores finales que se auditan deben ser los mismos que están informados y detallados en los Estados Financieros del periodo o año auditado.

Grafica 8 Estados Financieros

Estados de Resultados

Ingresos procedentes de contratos con clientes (Nota 17)
Costo de ventas (Nota 18)
(Pérdida) Utilidad Bruta

Gastos de administración (Nota 19)
Gastos de operación y ventas (Nota 20)
Otros ingresos (gastos), netos (Nota 21)
Recuperación (gasto) por deterioro (Nota 9.1)
Total Ingresos (gastos) operacionales, netos
Resultado de la Operación

Años terminados al 31 de diciembre de		
2019	2018	
(En miles de pesos colombianos)		
\$ 12,864,287,062	\$ 12,919,431,000	
(12,899,636,048)	(12,841,378,985)	
(35,348,986)	78,052,015	
(268,749,348)	(257,682,383)	
(256,312,790)	(259,105,095)	
18,359,600	(3,196,179)	
911,596,736	(840,448,065)	
404,894,198	(1,360,431,722)	
369,545,212	(1,282,379,707)	

Fuente: Referencia Bibliográfica. Elaboración de Propia.

Con este ensayo se busca estudiar, indagar y determinar la influencia de herramientas de análisis de datos en la auditoría de Estados Financieros. así mismo se valida que con estas herramientas se facilita la auditoría, como lo son en tiempo, documentación, mejor análisis para determinar una opinión y recomendaciones a los clientes.

Con el uso de estas herramientas se reduce el tiempo de los procesos realizados, utilizando las tablas dinámicas, selección, graficas, aplicación de fórmulas para determinar cálculos, entre otros, se simplifica la información suministrada en las datas como (Excel y otras) entregadas por los clientes. Así mismo los días o trabajadores necesarios para realizar la auditoria disminuyen, esto genera un beneficio en costos y tiempo para las compañías.

Referencias bibliográficas

Audit evidence: Sufficiency and appropriateness of audit evidence (2021). Recuperado de [http:// EY Atlas](http://EY Atlas) [documento con reserva]

Substantive design: Design substantive procedures (2021). Recuperado de [http:// EY Atlas](http://EY Atlas) [documento con reserva]

IAS 1 Presentation of Financial Statements (2021). Recuperado de [http:// EY Atlas](http://EY Atlas) [documento con reserva]

Presentation of financial statements (2021). Recuperado de [http:// EY Atlas](http://EY Atlas) [documento con reserva]

Referencias Profesionales

Experiencia profesional: Auditorías de Estados financieros de las empresas Ecopetrol, Reficar, Rappi, HBO, Turner International, entre otras (2019 - 2022)

Experiencia profesional: Conferencias sobre Auditorias, fraude, análisis de datos dictadas por gerente y Socios de EY (2019 – 2022)

Experiencia profesional: Certificate of Completion “for successfully completing Professional Skepticism Without Question (25 mayo 2021)

Experiencia profesional: Certificate of Completion “for successfully completing Fraud Topics Advance (19 mayo 2021)

Experiencia profesional: Certificate of Completion “for Successfully completing Professional Skepticism for new senior (19 mayo 2021)

Experiencia profesional: Certificate of Completion “for successfully completing Archiving Workpapers (18 mayo 2021)

Experiencia profesional: Certificate of Completion “Business Fundamentals: Corporate Strategy (8 junio 2021)

Experiencia profesional: Certificate of Completion “Economics: Market Forces of demand, supply and equilibrium (16 junio 2022)