

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
700-999	Evidencia de la auditoría	
Código	780	Procedimientos analíticos

El propósito de esta norma es establecer las pautas para que el auditor aplique los procedimientos analíticos durante una auditoría, al planear la naturaleza, oportunidad y alcance de esta.

Procedimientos analíticos

Son evaluaciones de la información financiera hechas por un análisis de índice o relaciones entre datos tanto financieros como no financieros y tendencias significativas, incluye la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones identificadas que son inconsistentes con otra información relevante o se desvían de una manera importante de los montos pronosticados o presupuestados.

Los procedimientos analíticos requieren de la fiabilidad de los datos ya sean internos o externos y pueden realizarse en términos de unidades monetarias, cantidades físicas, índices o porcentajes.

Estos procedimientos se aplican con los propósitos siguientes:

- a) Conocer el sujeto a auditar.
- b) Estimar las dificultades financieras del sujeto a auditar.
- c) Indicar la presencia de posibles errores en los Estados Financieros.
- d) Reducir las pruebas sustantivas.

Los procedimientos analíticos son útiles para identificar, entre otras, las siguientes:

- a) Diferencias no esperadas.
- b) Ausencia de diferencias cuando eran de esperar.
- c) Errores significativos.
- d) Fraudes.
- e) Otros hechos o transacciones no habituales o no recurrentes.

Existen tres categorías de procedimientos analíticos:

Pruebas de razonabilidad: Se realiza para estimar un monto como puede ser el saldo de una cuenta u operación.

Pruebas de tendencias: Se utiliza para hacer un análisis de los cambios en el saldo de una cuenta u operación entre el período actual con otros períodos. Permite calcular el monto que se espera para el año actual sobre la base de las tendencias anteriores.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
700-999		Evidencia de la auditoría
Código	780	Procedimientos analíticos

Pruebas de relaciones: Se utiliza para el análisis de la relación entre saldos de diferentes cuentas, una clase de transacción y un saldo de cuenta y los datos financieros con los de operación.

Tipos de procedimientos analíticos.

- a) La comparación de información del período actual con información similar de períodos anteriores, como puede ser analizar los saldos de las cuentas del año actual con respecto al año anterior para determinar las desviaciones.

Incluye además calcular las razones financieras y las relaciones porcentuales entre partidas de los Estados Financieros y compararlas con el año anterior. Varias de las razones financieras son las mismas que se calculan para comparar el sujeto a auditar con otra entidad de la misma rama o sector.

- b) La comparación de información con los presupuestos y planes del período actual, en dependencia de lo regulado por el organismo rector de esta actividad.

Antes de utilizar los datos presupuestados elaborados por el sujeto a auditar, se debe evaluar primero si fueron establecidos sobre bases reales y luego compararlos con los resultados operacionales y financieros, como pueden ser planes de negocios, reportes de producción, entre otros, a fin de detectar desviaciones significativas.

- c) El estudio de las relaciones entre la información financiera con la información no financiera, como puede ser gastos de nómina comparados con los cambios en la cantidad promedio de trabajadores.
- d) La comparación de información con información similar de otras unidades empresariales del sujeto a auditar.
- e) La comparación de información con información similar del sector en el que opera la organización.

Análisis de los resultados.

Cuando se usan los procedimientos analíticos para determinar posibles errores o reducir las pruebas sustantivas hay que decidir si las fluctuaciones de los índices son significativas.

Si la diferencia excede una cantidad de unidades físicas, monetarias, o por ciento que el auditor considera inaceptable, indica una fluctuación inusual en la que se debe investigar su causa, para lo cual debe estar presente el juicio profesional del auditor.

Esta investigación comienza al obtener información de la administración donde se expliquen las causas posibles de tales desviaciones, y luego se corroboran las respuestas dadas, comparándolas con otra evidencia obtenida durante la auditoría. En caso de ser necesario se pueden aplicar otros procedimientos de auditoría tales como el examen de documentos.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
700-999		Evidencia de la auditoría
Código	780	Procedimientos analíticos

Si no se obtiene explicación certera de las fluctuaciones, entonces se asume que hay una probabilidad alta de que exista un error o fraude. En este caso se debe diseñar otro procedimiento de auditoría adecuado para determinar si tales errores o fraudes existen realmente.

Si los resultados de los procedimientos analíticos son fluctuaciones usuales, entonces la posibilidad de un error es mínima. En este caso se ha obtenido evidencia que soporta los objetivos involucrados, por lo que es posible realizar menos pruebas sustantivas.