



**La importancia de los
Procedimientos Analíticos
en Auditoría**



En el mundo de la auditoría, la fase de planificación es fundamental. Es en esta etapa donde se establecen las bases para un enfoque de auditoría eficiente y eficaz. Dentro de esta fase, los procedimientos analíticos juegan un papel crucial; estos procedimientos no solo ayudan a identificar áreas de alto riesgo que requieren mayor atención, sino que también proporcionan una visión clara y profunda del desempeño financiero de la entidad.

¿Qué son los Procedimientos Analíticos?

Los procedimientos analíticos son evaluaciones de información financiera a través del análisis de relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros. Incluyen la investigación de fluctuaciones o relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que difieran significativamente de los valores esperados. Su objetivo es obtener evidencia de auditoría relevante y confiable y ayudar al auditor a formarse una conclusión general sobre los estados financieros.

Objetivos del auditor con los Procedimientos Analíticos

El auditor tiene varios objetivos al emplear procedimientos analíticos, incluyendo:

- Obtener evidencia de auditoría confiable.
- Diseñar y realizar procedimientos analíticos cerca del final de la auditoría para evaluar si los estados financieros son consistentes con el entendimiento de la entidad.
- Investigar discrepancias y diferencias significativas que puedan indicar errores o fraudes.

Tipos de Procedimientos Analíticos

Procedimientos Analíticos Preliminares: Se realizan al inicio de la auditoría para identificar áreas de riesgo mediante la comparación de datos financieros actuales con los del ejercicio anterior, así como entrevistas con la alta gerencia.

Procedimientos Analíticos Intermedios: Se aplican durante la ejecución de la auditoría para obtener evidencia suficiente y competente sin necesidad de invertir mucho tiempo en revisiones detalladas. Aquí se combinan procedimientos analíticos sustantivos con pruebas de detalle.

Procedimientos Analíticos Finales: Cerca del final de la auditoría, el auditor compara la información financiera con el conocimiento obtenido durante la fase preliminar para formarse un juicio final sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

Beneficios de los Procedimientos Analíticos

1. Identificación temprana de riesgos: Las discrepancias detectadas pueden indicar posibles errores o fraudes, permitiendo abordarlos desde el principio.

2. Aumento de la eficiencia: Al identificar áreas de alto riesgo, se pueden asignar mejor los recursos y centrar esfuerzos en áreas que requieren una mayor revisión y análisis.

3. Mejor entendimiento del negocio: Proporcionan una visión más completa y profunda del rendimiento financiero de la entidad, mejorando la calidad del diálogo con la dirección.



Métodos y Ejemplos de Procedimientos Analíticos

- **Análisis de tendencias:** Revisión del comportamiento de una cuenta a lo largo del tiempo para identificar variaciones significativas. Por ejemplo, comparar mensualmente los gastos de personal del año auditado con los del año anterior.

- **Pruebas de razonabilidad:** Estimación de montos basándose en información operativa y financiera. Un ejemplo sería calcular el valor de las ventas multiplicando el total de kilos vendidos por un precio promedio por kilo.

¿Qué hacer con las Variaciones Significativas?

Cuando se identifican fluctuaciones significativas, el auditor debe:

- 1. Investigar con la administración:** Obtener explicaciones y evidencia adicional sobre las diferencias.
- 2. Aplicar otros procedimientos de auditoría:** Si las explicaciones de la administración no son adecuadas, se deben realizar procedimientos adicionales para obtener la evidencia necesaria.

En conclusión, los procedimientos analíticos son esenciales para una auditoría efectiva. No solo ayudan a identificar riesgos y asignar recursos eficientemente, sino que también proporcionan una comprensión más profunda del negocio auditado. Los auditores deben utilizarlos a lo largo de todas las etapas de la auditoría para asegurar que los estados financieros sean presentados adecuadamente y reflejen fielmente la realidad financiera de la entidad.

En Kreston BSG® México ayudamos a empresarios y organizaciones a crecer y trascender de forma confiable y segura a través de nuestras competencias en materia de atestiguamiento y auditoría, siendo una Firma global y multidisciplinaria.

Cordialmente,
Kreston BSG® México
Área de Auditoría

Autor: Lia Maribel Quiroz, gerente de auditoría de oficina León

Para más información, escríbenos a contacto@krestonbsg.com.mx
o encuentra tu oficina más cercana en www.krestonbsg.com.mx