



## Cierre de la auditoría

Finalizados los procedimientos sustantivos, el auditor debe proceder a evaluar los resultados de su auditoría, para llegar a una conclusión acerca de la manera en que emitirá su opinión.

Antes de concluir la auditoría es recomendable que los papeles de trabajo sean revisados por uno de los miembros del equipo de auditoría diferente de la persona que los preparó.

A continuación presentamos algunos de los puntos que el auditor debe de revisar antes de emitir su opinión.

### **1) Revisión analítica final.**

La revisión analítica final consiste en comparar los estados financieros del año auditado con los del año anterior (Balance General y Estados de Resultados) y determinar la causa de las principales variaciones.

Con base en el conocimiento adquirido en las etapas de planeación, evaluación de los procesos y procedimientos sustantivos, el auditor debe haberse formado una expectativa en relación con el comportamiento de las cifras en los estados financieros.

Ejemplos:

- Un incremento en las ventas del 25% responde a la entrada de una nueva unidad de negocio.
- Una reducción en la cuenta de propiedad, planta y equipo del 20%, responde a la venta de un edificio de la compañía, que fue auditado mediante la revisión documentación soporte.

Las variaciones significativas que no tengan una explicación para el auditor le pueden indicar:

- Áreas de los estados financieros que no fueron auditadas.
- La existencia posibles errores e irregularidades no identificados.

**Normalmente el auditor se enfoca en revisar variaciones significativas, sin embargo, igual de importante puede ser revisar cuentas sin variaciones que pueden indicar la existencia de errores e irregularidades. Ejemplo: Un saldo por cobrar que no tiene variación entre un año y otro puede indicar la existencia de un saldo de difícil recuperación.**

**Es recomendable que este análisis incluyamos una revisión de los principales indicadores financieros tales como:**

- 1) Liquidez
- 2) Endeudamiento
- 3) Actividad
- 4) Rendimiento

**Liquidez:** Los indicadores de liquidez miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones en el corto plazo. Una baja capacidad puede indicar problemas para pagar sus deudas a sus acreedores (proveedores, empleados, entidades financieras, etc.), lo que puede implicar problemas en la continuidad del negocio (Negocio en Marcha).

Ejemplos de indicadores:

INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA PARA DETERMINAR EL INDICADOR
Razón Corriente (Pesos)	Activo Corriente / Pasivo Corriente
Prueba Acida (Pesos)	(Activos Corriente - Inventarios) / Pasivo Corriente
Capital de Trabajo (Pesos)	Activo corriente - Pasivo corriente

**Endeudamiento:** Tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro de la financiación de la empresa. De la misma manera, se trata de establecer el riesgo que corren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

Altos niveles pueden indicar que la compañía ha utilizado toda su capacidad de préstamo y no tiene reservas para una deuda adicional, lo que implica problemas para el desarrollo de su actividad (Negocio en marcha).

Ejemplos de indicadores:

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	FORMULA PARA DETERMINAR EL INDICADOR
Nivel de endeudamiento	<i>Total Pasivo / Total Activo</i>
Endeudamiento Financiero	<i>Pasivo Financiero / Total Pasivo</i>
Endeudamiento en el corto	<i>Pasivo corriente / Total Pasivo</i>

**Actividad:** Tratan de medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados a ellos.

Las razones de actividad para cuentas por cobrar e inventarios son de gran utilidad en el desarrollo de la auditoría debido a que un deterioro en estas pueden indicar:

*Rotación de cartera:* Un deterioro le puede dar al auditor indicios de la existencia de cartera de difícil recuperación que debe ser provisionada por la compañía.

*Rotación de inventarios:* Un deterioro le puede dar indicios al auditor de la existencia de inventario obsoleto, dañado o de lenta rotación que debe ser provisionado por la compañía.

Ejemplos de indicadores:

INDICADORES DE ACTIVIDAD	FORMULA PARA DETERMINAR EL INDICADOR
Rotación de cartera (Veces)	$Ventas\ a\ crédito / Promedio\ cartera$
Rotación de inventarios (Veces)	$Costo\ de\ ventas / Promedio\ inventario$

**Rendimiento:** Sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades. Del análisis de estos indicadores el auditor puede determinar la existencia de errores e irregularidades en las ventas, en el costo de ventas y/o en los gastos operacionales.

Variaciones significativas en el margen bruto le pueden dar indicios al auditor de errores e irregularidades en las ventas y/o el costo de ventas.

*Ejemplo: Un incremento importante en el margen bruto entre un año y otro, le puede dar indicios al auditor de una subestimación de los costos o una sobreestimación de los ingresos que estarían afectando las cuentas de inventarios o cuentas por cobrar.*

Variaciones significativas en el margen operacional le pueden dar indicios al auditor de errores o irregularidades en los gastos operacionales.

*Ejemplo: Un incremento importante en este margen le puede dar indicios al auditor de la subestimación de gastos que puede estar afectando los pasivos.*

Ejemplos de indicadores:

INDICADORES DE RENDIMIENTO	FORMULA PARA DETERMINAR EL INDICADOR
Rentabilidad Bruta (%)	$Utilidad\ bruta / Ventas\ netas * 100$
Rentabilidad Operacional %	$Utilidad\ operacional / Ventas\ netas * 100$
Rentabilidad Neta (%)	$Utilidad\ neta / Ventas\ netas * 100$

## 2) Eventos subsecuentes.

Los eventos subsecuentes son situaciones que ocurren con fecha posterior al cierre de los estados financieros hasta la fecha de la emisión de la opinión del auditor y que pueden tener un impacto **significativo** en los estados financieros.

Los eventos subsecuentes normalmente pueden tener efecto en los estados financieros que ameritan un ajuste o una revelación en las notas a los estados financieros.

### **Eventos subsecuentes con efecto en los estados financieros.**

Normalmente son situaciones que existen a la fecha del cierre de los estados financieros pero que por alguna circunstancia no se han identificado:

Ejemplos de eventos subsecuentes con efecto en los estados financieros.

- Declaración de quiebra un cliente (provisión de la cartera).
- Venta de inventario de lenta rotación (Provisión de inventarios por el menor valor de la venta).
- Fallo de un litigio (Ajuste a la provisión de la contingencia a su valor real).
- Venta de activos por un menor valor del registrado en los libros (Provisión por el menor valor).

### **Eventos subsecuentes sin efecto en los estados financieros.**

Los eventos subsecuentes sin efecto en los estados financieros son situaciones que no existían a la fecha de los estados financieros, pero que deben ser revelados en las notas a los estados financieros.

Ejemplos de eventos subsecuentes sin efecto en los estados financieros pero que deben ser revelados en las notas a los estados financieros.

Ejemplos:

- Pérdida de activos por robo o catástrofes ocurridas después de la fecha de cierre.
- Decisiones que pueden afectar la continuidad del negocio.
- Decisiones de adquisiciones importantes.
- Decisiones de ventas importantes. (Ejemplo: Venta de una unidad de negocio).
- Decisiones que afectan la estructura de control interno.

### **Procedimientos para revisar los eventos subsecuentes.**

a) Indagaciones con la gerencia relacionadas con:

- Pérdidas de activos.
- Nuevas demandas.
- Cambios significativos en la estructura de la compañía.
- Cambios en la estructura del capital.
- Cambios en la estructura del control interno de la compañía.
- Nuevos planes o proyectos.
- Entre otra.

b) Revisión de la correspondencia con abogados y/o confirmación telefónica de la existencia de cambios en las confirmaciones recibidas de los abogados hasta la fecha de la emisión de la opinión del auditor.

c) Revisión de los estados financieros posteriores con el fin de identificar variaciones significativas y sus causas.

d) Revisión y resumen de las actas de la compañía hasta la fecha de la emisión de la opinión del auditor con el fin de identificar eventos subsecuentes (Reuniones del máximo órgano, reuniones de junta directiva, reuniones de comités de cartera, compras, etc.).

e) Revisión de correspondencia con entidades de vigilancia y control.

f) Entre otros procedimientos.

### **3) Negocio en marcha.**

El auditor debe estar atento a identificar situaciones que amenacen la continuidad del negocio y que requieran ser tenidas en cuenta al momento de la preparación de los estados financieros (revelando en una nota la situación y las acciones que va a tomar la compañía para superar los problemas de continuidad) y la emisión de la opinión (Nota del auditor en donde señala los problemas de continuidad del negocio).

Generalmente los problemas de negocio en marcha están relacionados con los riesgos de negocio que el auditor identificó durante el transcurso de su auditoría.

Algunos ejemplos de indicios de problemas en la continuidad del negocio son: