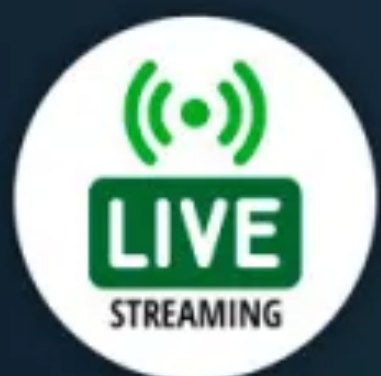


Seminario **PAGO**



Seminarios
Online

Elaboración **Dictamen de Revisoría fiscal** 2023

Martes, **28** de febrero
5:00 p.m. - 8:00 p.m.



 **Conferencista**
Daniel Hurtado

* Cupos limitados - 3 horas de capacitación



INSCRÍBETE 

Daniel Hurtado Ed.D. M.S.

 daniel@assuran.com.co

 +573112719186

DUR 2420/15 NIIF - NAI

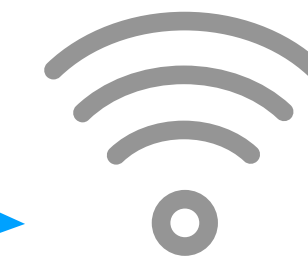


Grupo 2 **menos** de
30.000 SMMLV Activos
o 200 trabajadores.
Grupo 3

Grupo 1 y Grupo 2
más 30.000 SMMLV
Activos o + 200
trabajadores.

Revisor Fiscal aplicarán
Art. 7 Ley 43 NAGA

Artículo 1.2.1.2
Revisores Fiscales
aplicarán NAI



Código de Ética de IESBA

Norma Internacional de Control de Calidad (NICCC1)

Auditoría y Revisión de Información Financiera Histórica -RIFH-

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

-37 Normas-

Razonable - Directa (+)

Normas Internacionales de Encargos de Revisión (NIER)

- 2400 Revisión EE.FF.*
- 2410 Revisión Info. Fin. Intermedia

***Limitada - Indirecta (-)**

Otras tareas diferentes de auditoría y RIFH

Normas Internacionales de Encargo de Aseguramiento (ISAE)

- 3000 Distinto a Auditoría o Rev.
- **3400 Información Prospectiva***
- 3402 Controles en Org. de Serv.
- 3410 Declaraciones Gases Invernadero
- 3420 Compilación Info. Fin. folleto

***Razonable o Limitada - Directa o Indirecta (-)**

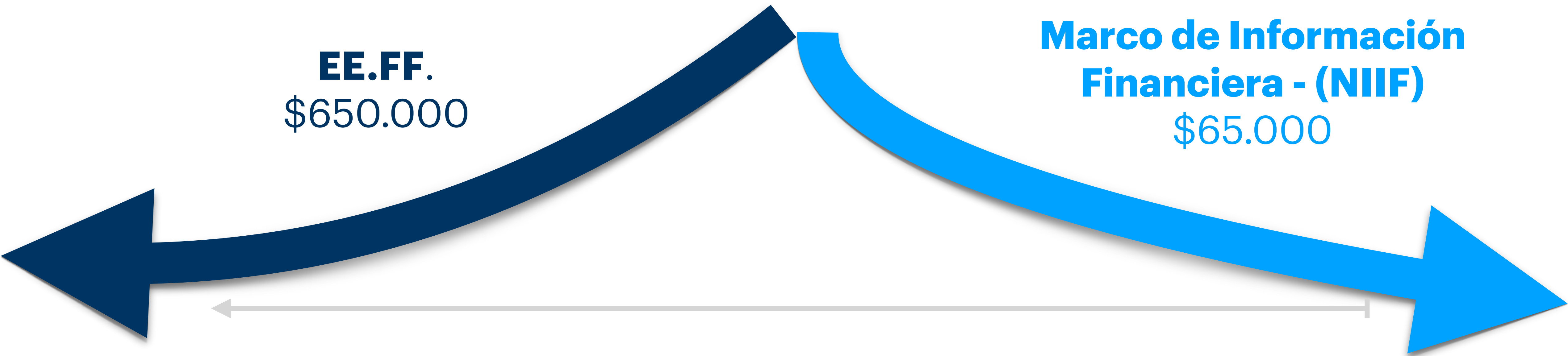
Servicios Relacionados

Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR)

- 4400 Procedimientos Acordados
- 4410 Compilación

Ninguna Seguridad

In.corrección o Representación Errónea

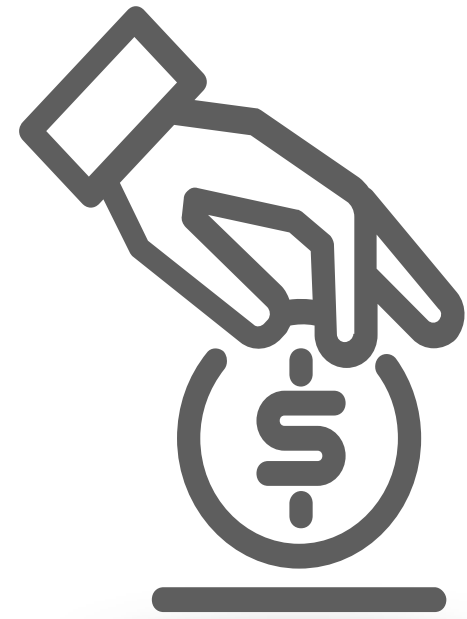


Diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o revelación de una **partida en los EE.FF. y la requeridas con el marco** de información financiera aplicable.

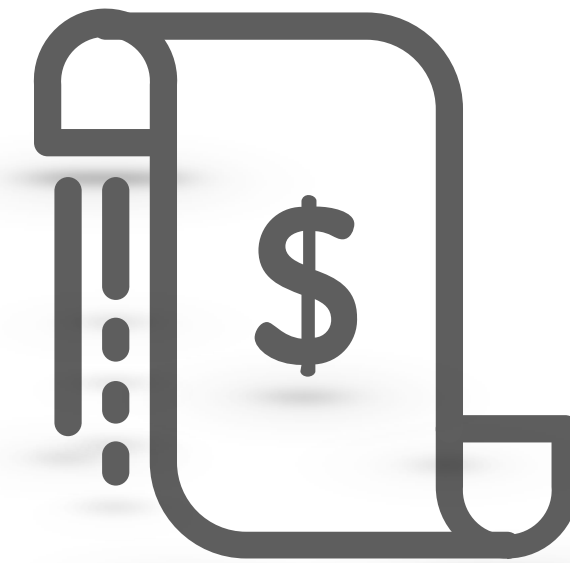
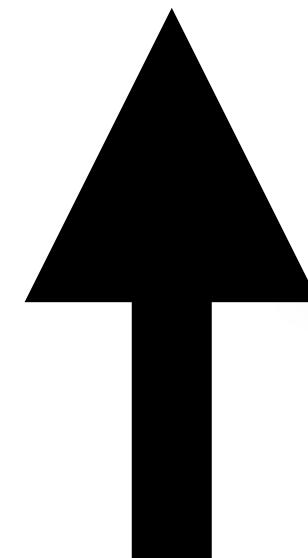
Fraude :Intención (repetición)

EE.FF.
\$650.000

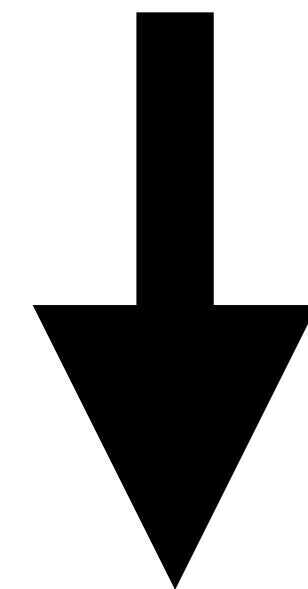
**Marco de Información
Financiera - (NIIF)**
\$65.000



Apropiación indebida de activos



(...)



Información financiera fraudulenta

Fraude por Apropiación Indebida de Activos

Implica la **sustracción** de activos **a menudo va acompañada de registros o documentos falsos** o que inducen a error, a fin de **ocultar** los activos que **han desaparecido** sin la debida autorización.

Entidad pague por bienes o servicios que no ha recibido

Ej. Pagos a proveedores ficticios, pago por parte de proveedores de comisiones ilegales a los agentes de compra a cambio de sobrevalorar los precios, pagos a empleados ficticios.

Utilizando de activos de la entidad para uso personal

Ej. Como garantía de un préstamo personal o de un préstamo a una parte vinculada.



Sustracción de activos

Ej. Sustracción de existencias para uso personal o para su venta, colusión con la competencia al revelar datos tecnológicos a cambio de un pago.

Malversación de ingresos

Ej. Apropiación indebida de ingresos procedentes de cuentas a cobrar o desvío de valores recibidos a cuentas bancarias personales.

Información Financiera Fraudulenta

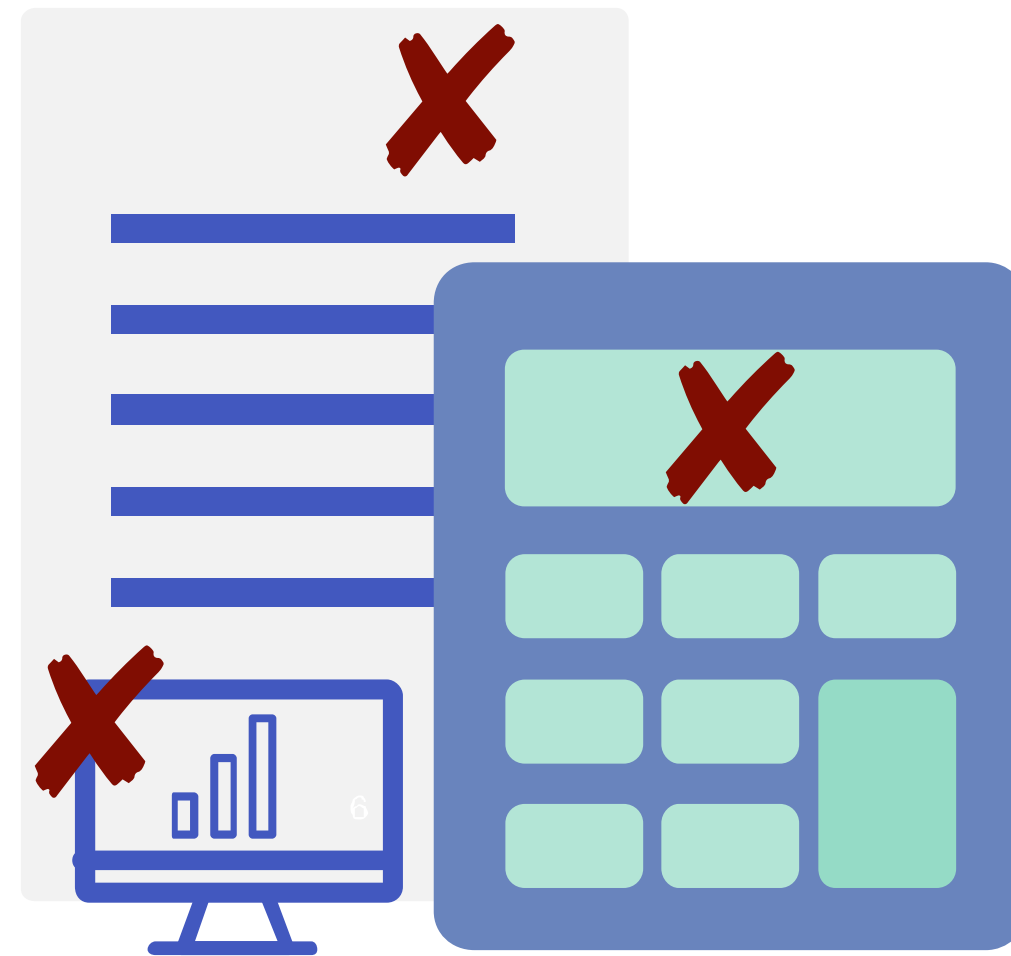
Implica **incorrecciones** (sobrestimaciones, subestimaciones u omisiones) **intencionadas** en los EE.FF. con el propósito de **engañar** a los usuarios.

Manipulación de Resultados

Ej. Para engañar a los usuarios de los EE.FF. al influir en la percepción errónea de los resultados y/o rentabilidad de la entidad. Generalmente inicia con pequeñas acciones como ajustes o cambios contables.

Incorrecciones para Cumplir las Expectativas del Mercado

Ej. Para obtener préstamos bancarios, maximizar comisiones basadas en resultados, cumplir con metas ante el gobierno de la entidad o terceros o participar en licitaciones.



Omitir o Falsificar Transacciones

Ej. Al Registrar asientos ficticios, especialmente en fechas cercanas al cierre, ajustar indebidamente estimaciones, omitir, anticipar o diferir el reconocimiento de hechos y transacciones ocurridas durante el periodo.

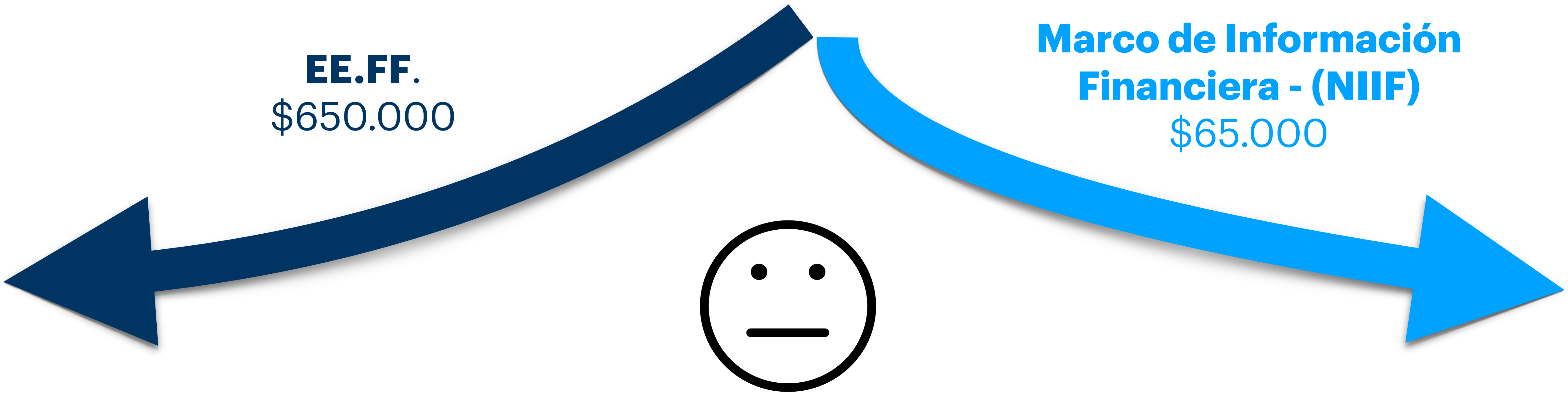
Aplicación Intencionadamente Errónea de Principios Contables

Ej. Presentación confusa, realizar transacciones complejas de forma que falseen la situación financiera, alteración de registros y condiciones relativos a transacciones.

Error, Aislado

EE.FF.
\$650.000

**Marco de Información
Financiera - (NIIF)**
\$65.000



Hecho **involuntario**, no intencional.

Etapas de una Auditoria bajo NIA



Identificación y Valoración del Riesgos de Incorrección Material

¿Qué hechos **podrían** ocurrir que **pudieran** causar una **incorrección** material en los EE.FF.?



Respuesta al Riesgo

¿**Ocurrieron los hechos identificados** cómo **riesgosos** y resultaron en **incorrección** material en los EE.FF.?



Informe

¿Qué **opinión** de **auditoria** sobre los EE.FF. es **adecuada con base en la evidencia obtenida**?

Auditoría Basada en Riesgos



1

Planeación

Realizar procedimientos de **identificación y evaluación** de riesgos (*Identificar posibilidades de incorrección*)

2

Ejecución

Diseñar y realizar procedimientos que respondan a los riesgos.

3

Informe

Evaluar la evidencia obtenida y elaborar la opinión

Auditoría Basada en Materialidad



1

Planeación
Determinar el valor de la **materialidad** para los EE.FF.

2

Ejecución
Diseñar y realizar procedimientos a transacciones, saldos contables y revelaciones **que resulte material**

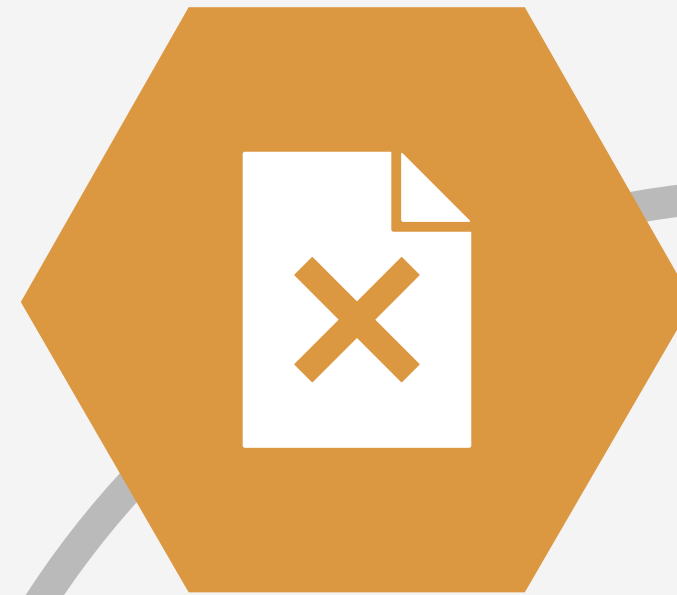
3

Informe
Evaluar el **efecto** de las incorrecciones y elaborar la opinión.

Hallazgos Negativos de Auditoría

Estados Financieros

Incorrección: Diferencia entre EE.FF y marco de información financiera aplicable.



Disposiciones Legales

Incumplimiento: acciones u omisiones, intencionadas o no, que son contrarias a las disposiciones reglamentarias



Control Interno

Deficiencia: Control implementado no es eficiente o control que no existe



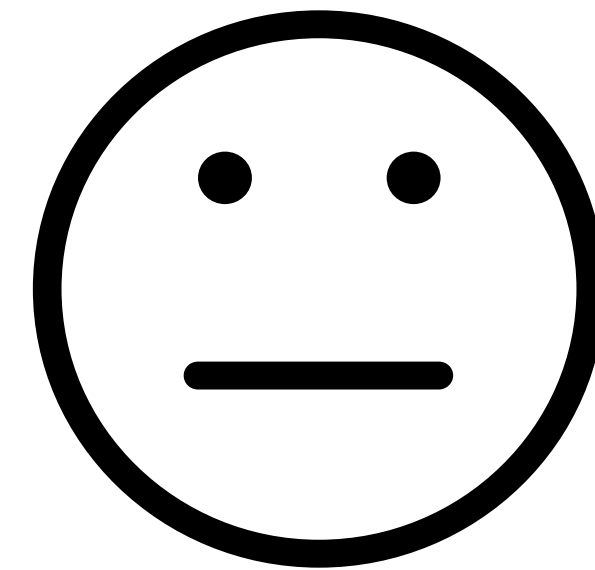
Negocio en Marcha

Incertidumbre : Hechos o circunstancias que podrían afectar la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento



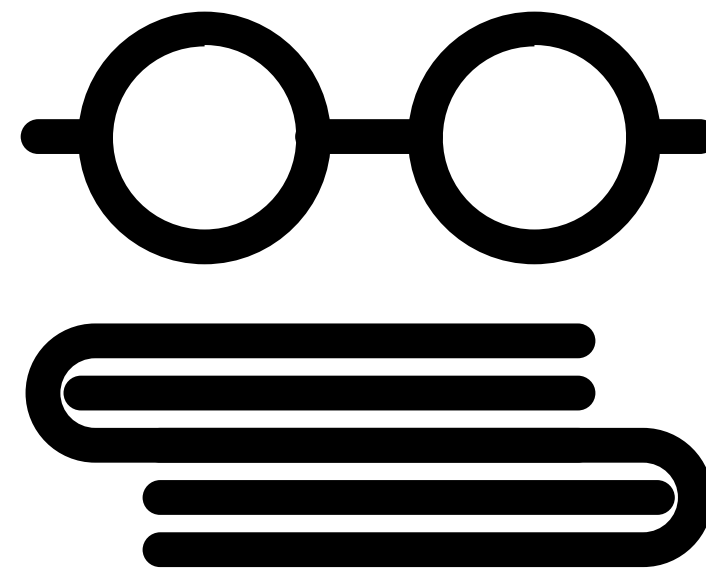


Error



Hecho **involuntario**, no intencional.

Materialidad - Importancia Relativa



Cifra o cifras determinadas por el auditor referidas a la **importancia** de la información incluida en los EE.FF. para la **toma de decisiones** económicas de los usuarios.

Materialidad en la Auditoria de los EE.FF.

Partidas Materiales

- 1 Se deben identificar **riesgos**
- 2 Se deben realizar **procedimientos** de auditoría
- 3 Si existe hallazgo **se debe dar opinión modificada**

\$ 2.000.000

Partidas Inmateriales

- 1 **No es necesario** identificar riesgos
- 2 **No es necesario** realizar procedimientos de auditoría
- 3 Si existe hallazgo **no es necesario dar opinión modificada**

Determinación Materialidad en Auditoría de los EE.FF.

Implica el uso del juicio profesional. A menudo se aplica un porcentaje a una referencia elegida (*Benchmark*) como punto de partida. NIA 320.A4

Benchmark	%
Utilidad antes de Impuestos	5% a 10%
Ventas Totales	0,5% a 2%
Activos Totales	0,5% a 2%



Riesgo



Materialidad



Alcance

Afirmaciones

Manifestaciones de la dirección, **explícitas o no**, incluidas en los EE.FF y **tenidas en cuenta por el auditor** al considerar los distintos **tipos de incorrecciones** que pueden existir.



Tipos de **transacciones y hechos** durante el periodo objeto de auditoria



SalDOS de cuenta al **final del periodo**



Presentación e información a **revelar**

Afirmaciones de los Estados Financieros

Manifestaciones de la administración implícitas al preparar los EE.FF y **tenidas en cuenta por el auditor** al evaluarlos.

Balance General	Estado de Resultados	Revelaciones
Existencia	Ocurrencia	Tanto las de Balance y Resultados
Derechos y obligaciones	Integridad	
Integridad	Exactitud	
Exactitud , medición, reconocimiento	Corte	
Clasificación	Clasificación	
Presentación	Presentación	

**Activo, pasivo y
patrimonio expresado
correctamente**

Subvaloración (-)

Sobrevaloración (+)

Saldos de cuenta al **final del periodo**
Situación Financiera (Balance General)

Existencia

Los **activos, pasivos y el patrimonio neto existen** ! ?

Derechos y obligaciones

La entidad **posee o controla** los derechos de los activos y los pasivos son obligaciones de la entidad. !?

Integridad

Se han registrado **todos** los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio neto que tenían que **registrarse**?

Exactitud, Medición y Reconocimiento

Los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los EE.FF **por los valores apropiados** y cualquier ajuste de valoración resultante han sido adecuadamente registrados?

Clasificación

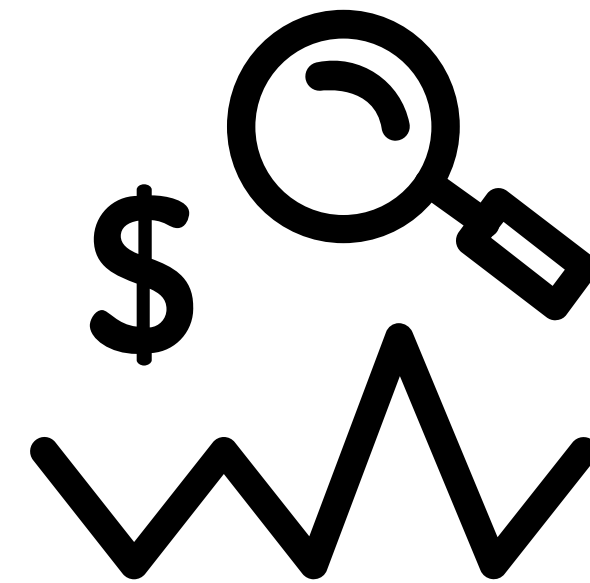
Los activos, pasivos y el patrimonio neto se han registrado en las **cuentas apropiadas**. ?

Presentación

Los activos, pasivos y el patrimonio neto han sido adecuadamente **presentados y revelados**.?

Existencia +

Los **activos, pasivos y el patrimonio neto** existen ?



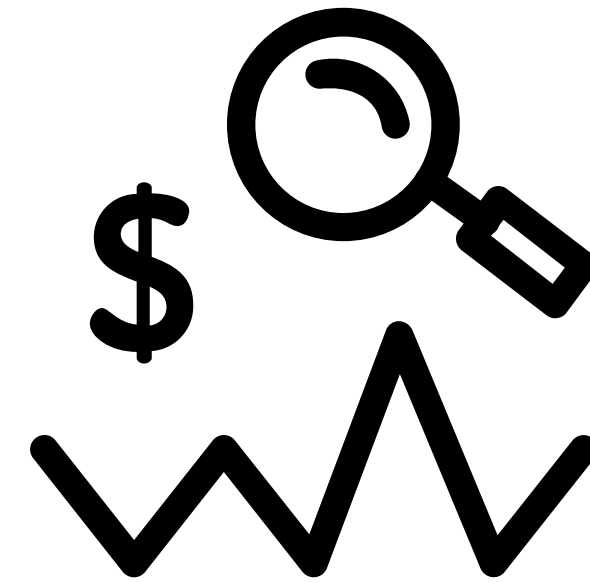
P.ej. Existencia de las Cuentas por cobrar

Procedimiento: Confirmación Externa

Derechos y obligaciones -

Tiene la titularidad y propiedad de los activos ?

Los pasivos son sus obligaciones ?

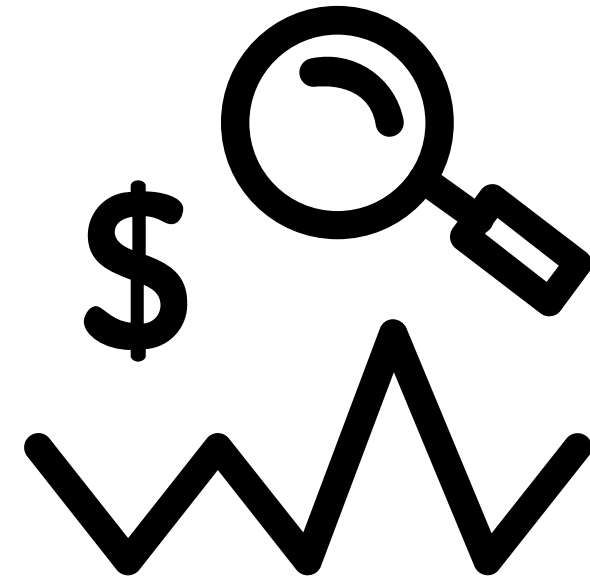


P.ej. Automóviles

Procedimiento : Verificar los documentos de propiedad.

Integridad -

Se han registrado **todos** los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio neto que tenían que **registrarse?**

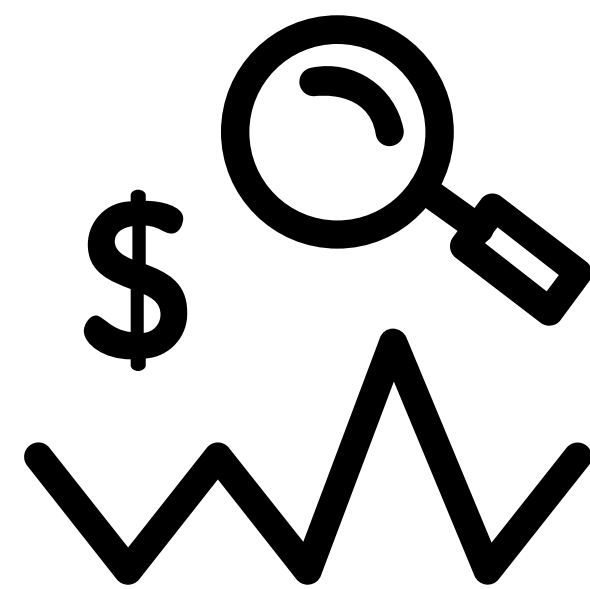


P.ej. Proveedores

Procedimiento: Conciliación estados de cuenta o soporte disponibles con los saldos contables

Medición y Reconocimiento +-

Los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los EE.FF **por los valores apropiados** y cualquier ajuste de valoración resultante han sido adecuadamente registrados?



P.ej. Inventario

Procedimiento: Verificar el costo de adquisición del inventario en las facturas de compra y examinar su posterior contabilización.

**Activo, pasivo y
patrimonio expresado
correctamente**

Subvaloración (-)

Sobrevaloración (+)

Tipos de **transacciones y hechos**
durante el periodo objeto de auditoria
Resultados (PyG)

**Ingresos, costos y
gastos expresados
correctamente**

Subvaloración (-)

Sobrevaloración (+)

Ocurrencia

Las transacciones y hechos **han ocurrido y corresponden** a la entidad?

Integridad

Se han registrado **todos** los hechos y transacciones que **tenían** que registrarse?

Exactitud

Las **cantidades** y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado **adecuadamente?**

Corte

Las transacciones y los hechos se han registrado en el **periodo correcto?**

Clasificación

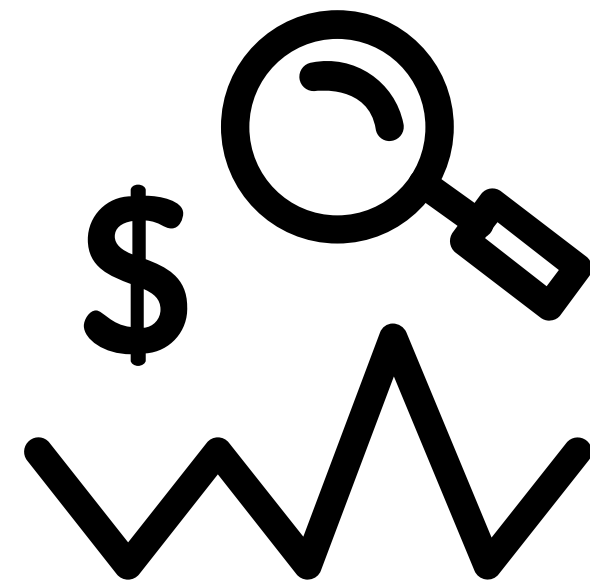
Las transacciones y los hechos se han registrado en las **cuentas apropiadas?**

Presentación

Las transacciones y los hechos se han **presentado y revelado** adecuadamente.

Ocurrencia +

Las transacciones y hechos **han ocurrido y corresponden** a la entidad?

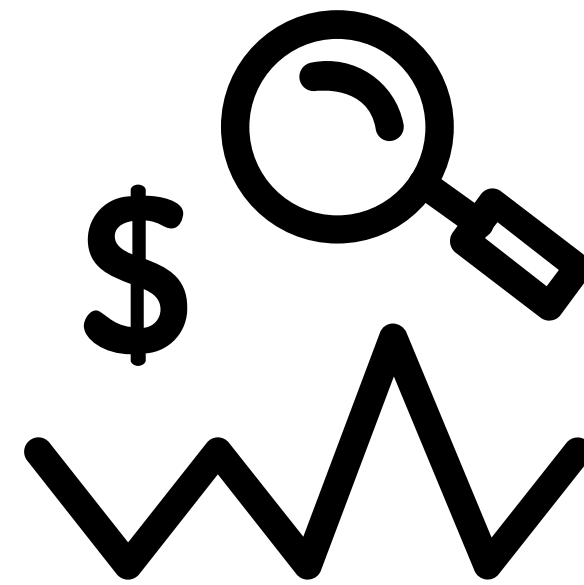


P.ej. Ingresos

Procedimiento: De una muestra de ventas en contabilidad, rastree hasta la factura de ventas apropiada y las notas de despacho de bienes y pedidos de clientes.

Integridad -

Se han registrado **todos** los hechos y transacciones que **tenían** que registrarse?

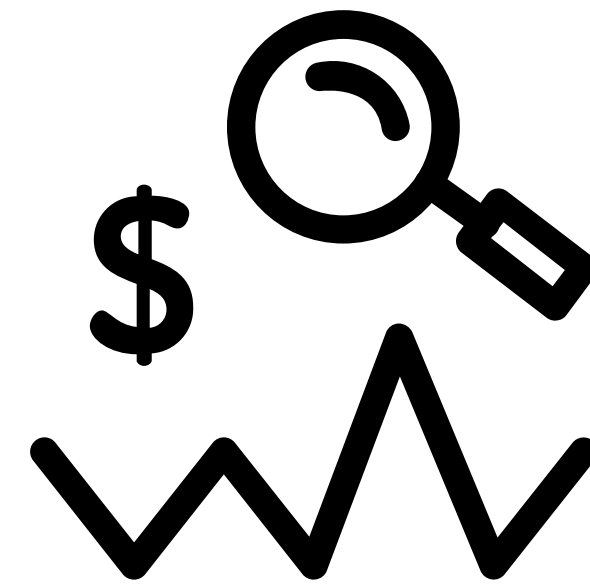


P.ej. Gastos de Personal

Procedimiento : Seleccione un contrato laboral, verifique salarios y demás prestaciones y reconocimiento.

Exactitud

Las **cantidades** y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado **adecuadamente**?

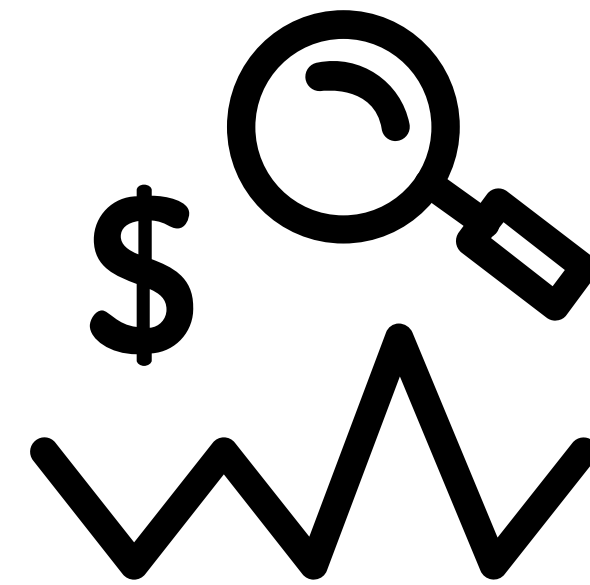


P.ej. Impuestos

Procedimiento : Recálculo considerando todas las operaciones gravadas acumuladas a Junio.

Corte

Las transacciones y los hechos se han registrado en el **periodo correcto?**

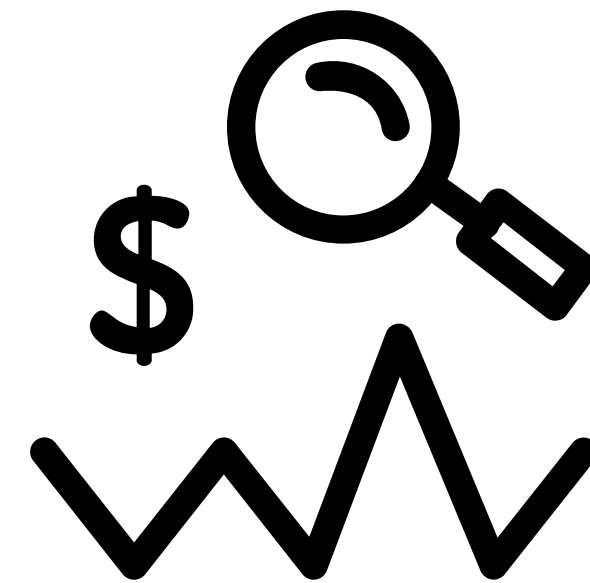


P.ej. Compras

Procedimiento : Examinar las notas de recibo de los últimos artículos comprados en el año y rastrear las facturas correspondientes y garantizar que se registraron.

Clasificación

Las transacciones y los hechos se han registrado en las **cuentas apropiadas?**



P.ej. Gastos

Procedimiento : Verificar que la compra de materias primas no se ha contabilizado en reparaciones y mantenimiento.

**Ingresos, costos y
gastos expresados
correctamente**

Subvaloración (-)

Sobrevaloración (+)

Presentación e información a **revelar**

**Ocurrencia,
derechos y
obligaciones**

Los hechos, transacciones y otras cuestiones revelados **han ocurrido y corresponden** a la **entidad?**

Integridad

Se ha incluido en los EE.FF. toda la información a **revelar que tenía que incluirse?**

**Clasificación
y comprens.**

La información financiera se **presenta y describe** adecuadamente, y la información a **revelar se expresa con claridad?**

**Exactitud y
valuación**

La información financiera y la otra información se **muestran fielmente** y por las **cantidades adecuadas?**

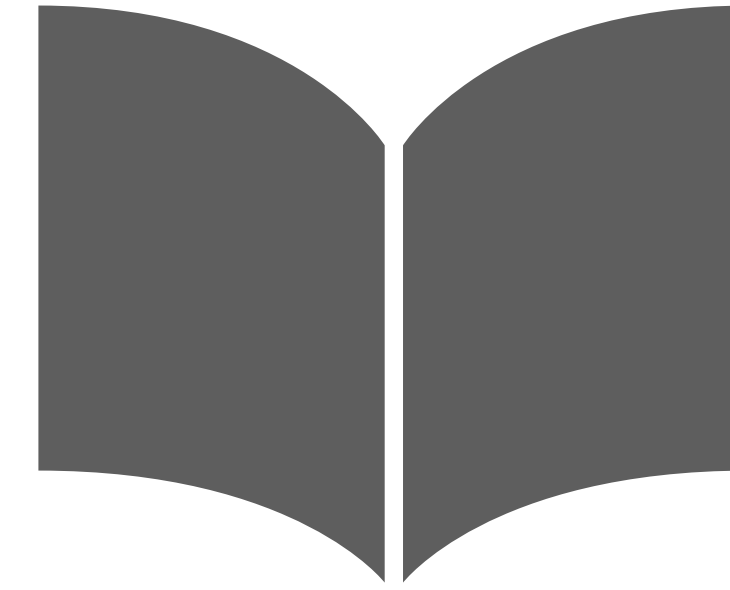
NIA 200

Objetivos Globales del Auditor
Independiente y Realización de las
Auditoría de Conformidad con las NIA



Seguridad Razonable

EE.FF. libre de incorrección material



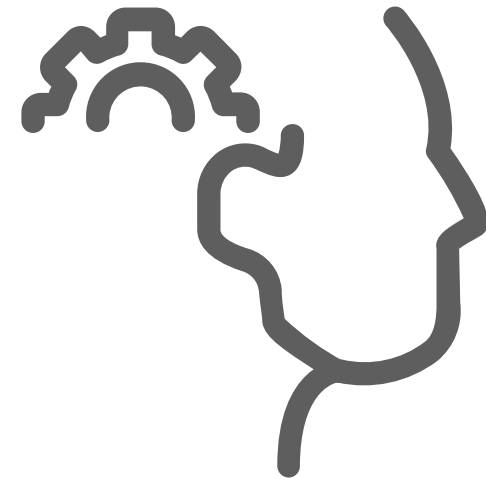
Informe

Requisitos del Auditor

Para realizar una Auditoría conforme a las Normas Internacionales de Auditoría -NIA- NIA 200

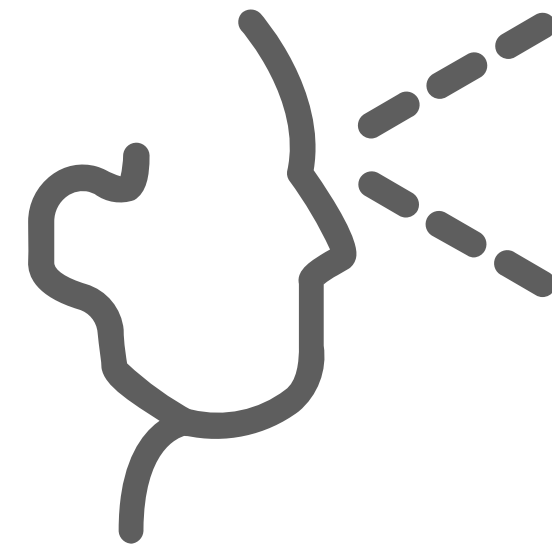


Requerimientos Eticos



- Independencia
- Integridad
- Objetividad
- Competencia y diligencia profesionales
- Confidencialidad
- Comportamiento profesional

Escepticismo Profesional



Implica **atención** a:

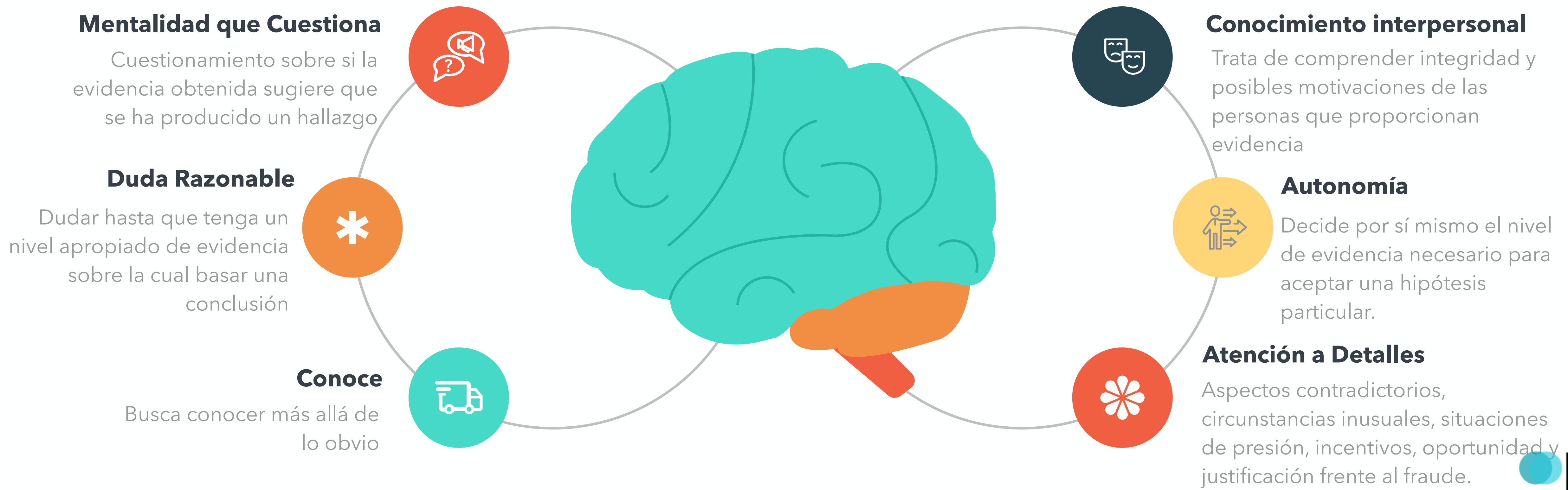
- Evidencia que **contradiga** otra evidencia obtenida.
- Condiciones que puedan **indicar un posible fraude**
- Evaluación **crítica** de la evidencia

Es necesario para que el auditor **reduzca el riesgo de:**

- Pasar por alto circunstancias **inusuales**
- **Generalizar en exceso** al alcanzar conclusiones a partir de los hechos observados

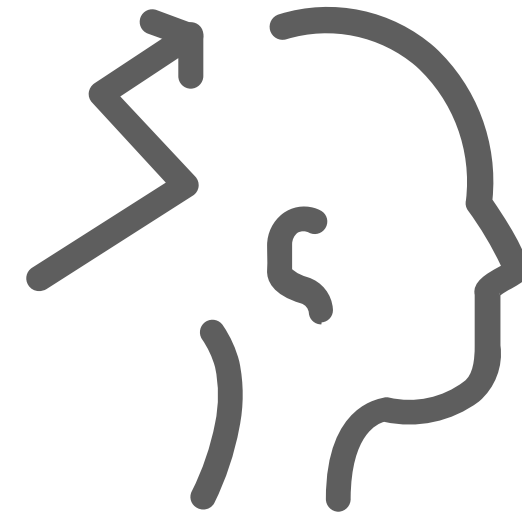
Características del Escepticismo Profesional

El Escepticismo Profesional es la actitud que implica prestar atención a circunstancias que pueden ser indicativas de posibles hallazgos.



Hurt, R. K. (2010). Development of a scale to measure professional skepticism. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 1.

Juicio Profesional

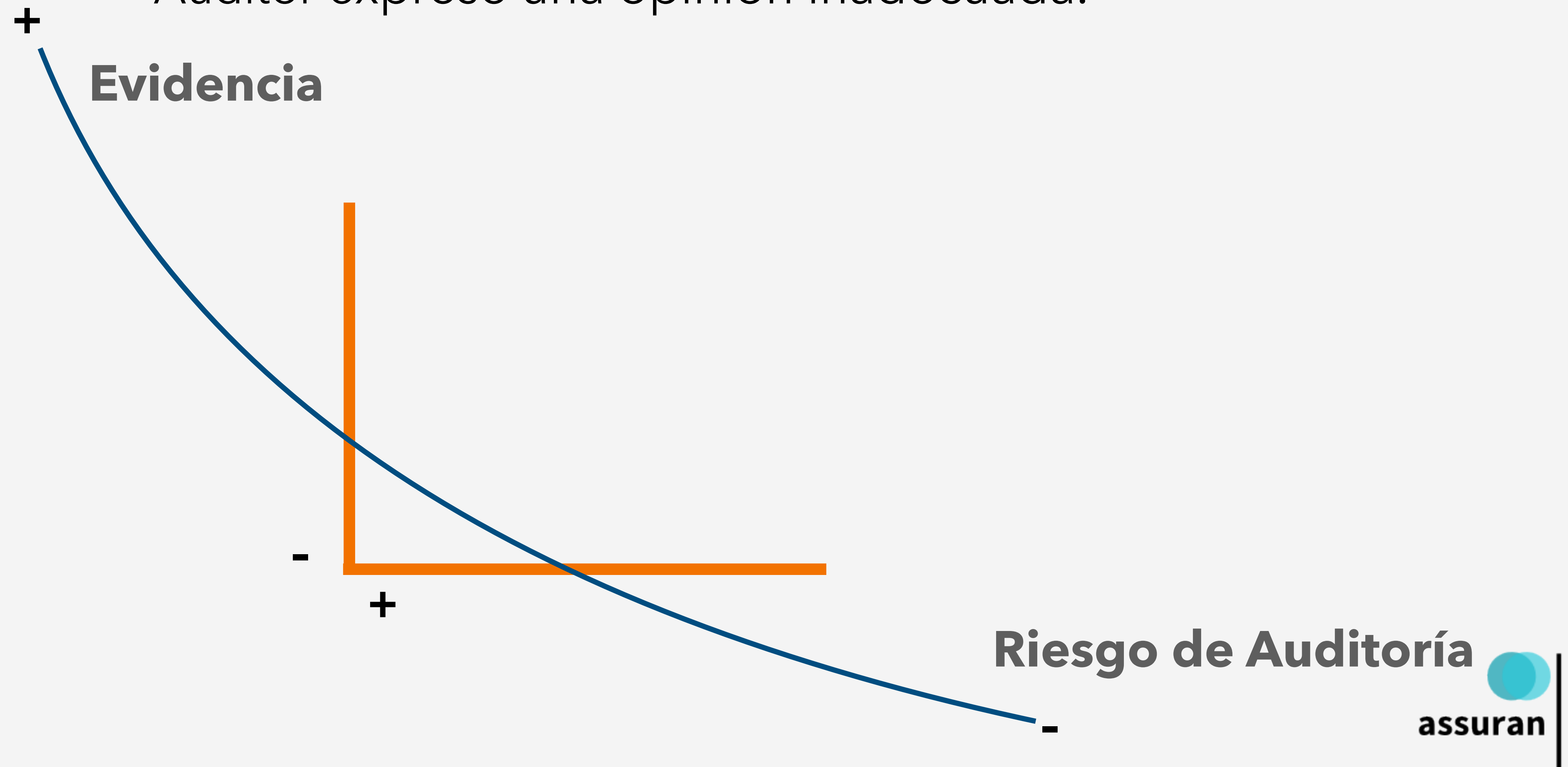


Es necesario, en especial, en relación con las decisiones a tomar sobre:

- **Materialidad** y riesgo de auditoria
- La naturaleza, el momento de realización y la extensión de los **procedimientos**
- Determinar si ha obtenido **evidencia** suficiente y adecuada
- La evaluación de los **juicios** de la dirección en la aplicación del marco

Relación Evidencia y Riesgo de Auditoría. NIA 200.17

Relación Inversa: A mayor evidencia de Auditoría menor será la probabilidad que él Auditor exprese una opinión inadecuada.

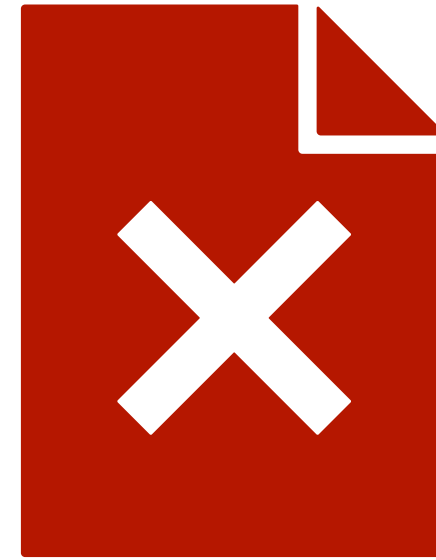


Realización de la Auditoría de conformidad con las NIA



- Cumplirá todas las NIA **aplicables**
- **Disfrutará** del texto completo de las NIA
- **NO manifestará** en el informe **haber cumplido** con los requerimientos de las NIA a **no ser que los haya cumplido**
- **Determinará** si es necesario algún **procedimiento de auditoría adicional** a los exigidos por las NIA

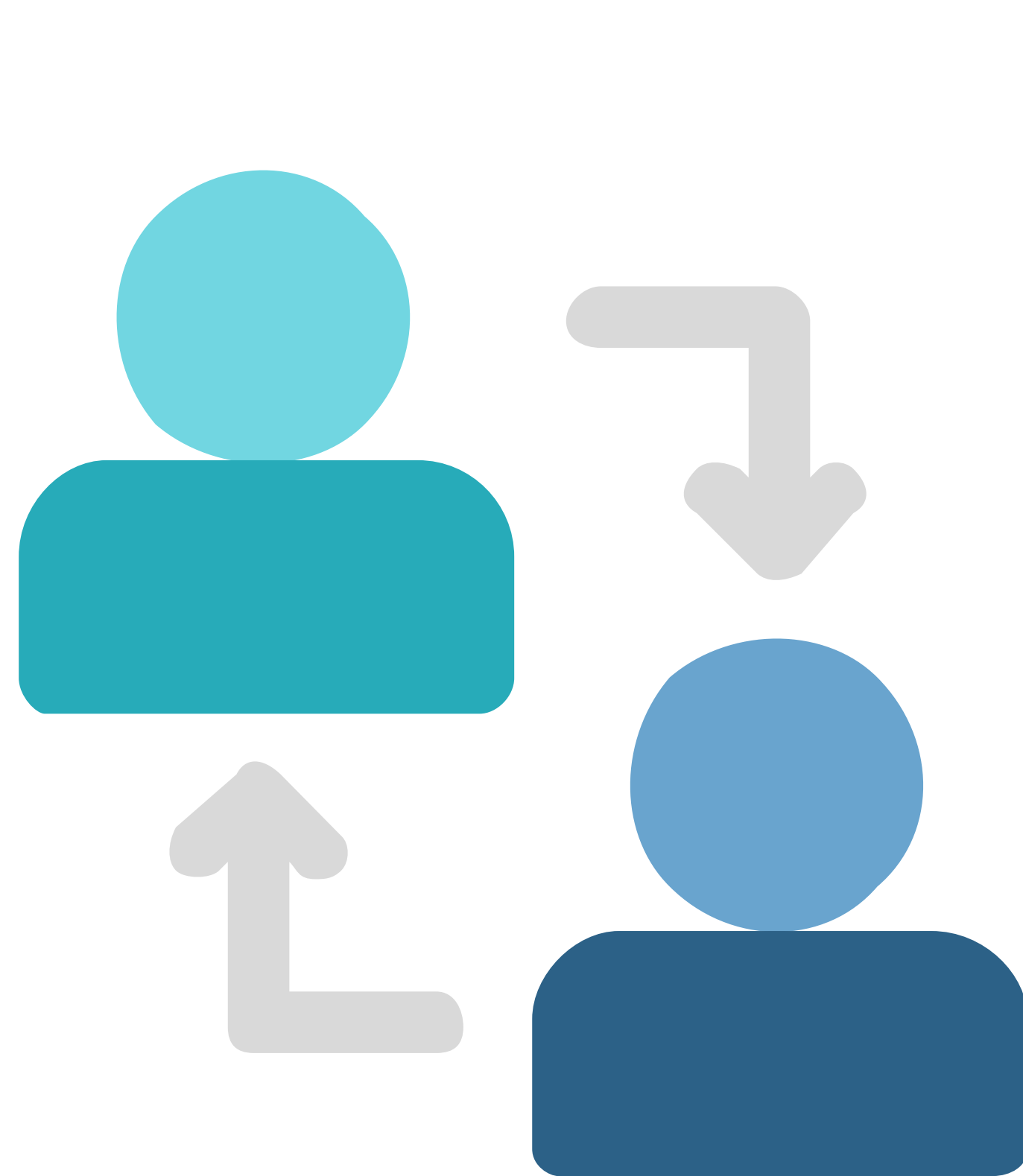
Limitaciones Inherentes



- Naturaleza de la información **financiera**
- Naturaleza de los **procedimientos** de auditoría
- Necesidad de que la auditoría se realice en un **plazo** de tiempo y con un **costo** razonables.
- La mayor parte de la evidencia de auditoría a partir de la cual el auditor alcanza conclusiones y en la que basa su opinión **sea más convincente que concluyente**

Carta de Encargo de Auditoría

Aceptar o continuar auditoría cuando se acuerden (1) **condiciones** y (2) comprensión de **responsabilidades** entra la dirección y el auditor. La carta contiene:



Objetivo y alcance Auditoría

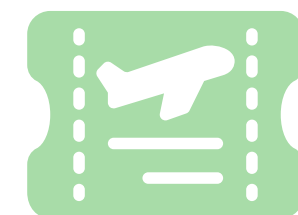
Responsabilidades Auditor

- Auditoria conforme NIA
- Identificar y valorar RIM y Conocimiento Control Interno Relevante
- Evaluación Políticas, Estimaciones, Revelaciones, Negocio en Marcha, Presentación EE.FF.
- Limitaciones Inherentes



Responsabilidades Administración

- NIIF, CI, Proporcionar Información



Referencia estructura y contenido **informe** esperado



Pueden existir circunstancias en qué contenido y estructura del informe difieran de lo esperado

NIA 240

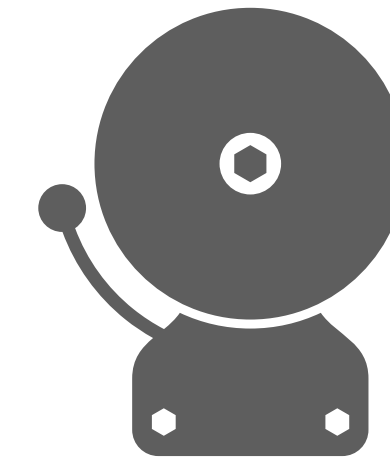
Responsabilidad del Auditor en la
Auditoría de EE.FF. con Respecto al
Fraude



Identificar y valorar los RIM debido a **fraude** en los EE.FF.



Obtener **evidencia** mediante **procedimientos** apropiados



Responder adecuadamente a **fraude o indicios**

Fraude o Error

1. Alteración, falsificación o manipulación de registros o documentos contables.
2. Colusión.
3. Aplicación incorrecta de las políticas contables.
4. Malversación de activos (robo).
5. Registrar transacciones sin un contenido económico
6. Suprimir u omitir los efectos de las transacciones de los registros o documentos.
7. Pasar por alto o malinterpretar cuestiones que resultan en una estimación contable incorrecta.

Características del Fraude



(240.A1-A6)

Circunstancias que Indican la Posibilidad de Fraude (I Parte) NIA 240



Saldos o transacciones sin justificación documental o autorización



Ajustes de última hora que afectan significativamente a los resultados



Disponibilidad únicamente de fotocopias y documentos transmitidos electrónicamente en los casos en que cabe esperar que existan documentos originales



Cambios inusuales en el balance o cambios en las tendencias o en indicadores o relaciones importantes de los EE.FF.









Discrepancias inusuales entre los registros de la entidad y las respuestas de confirmación

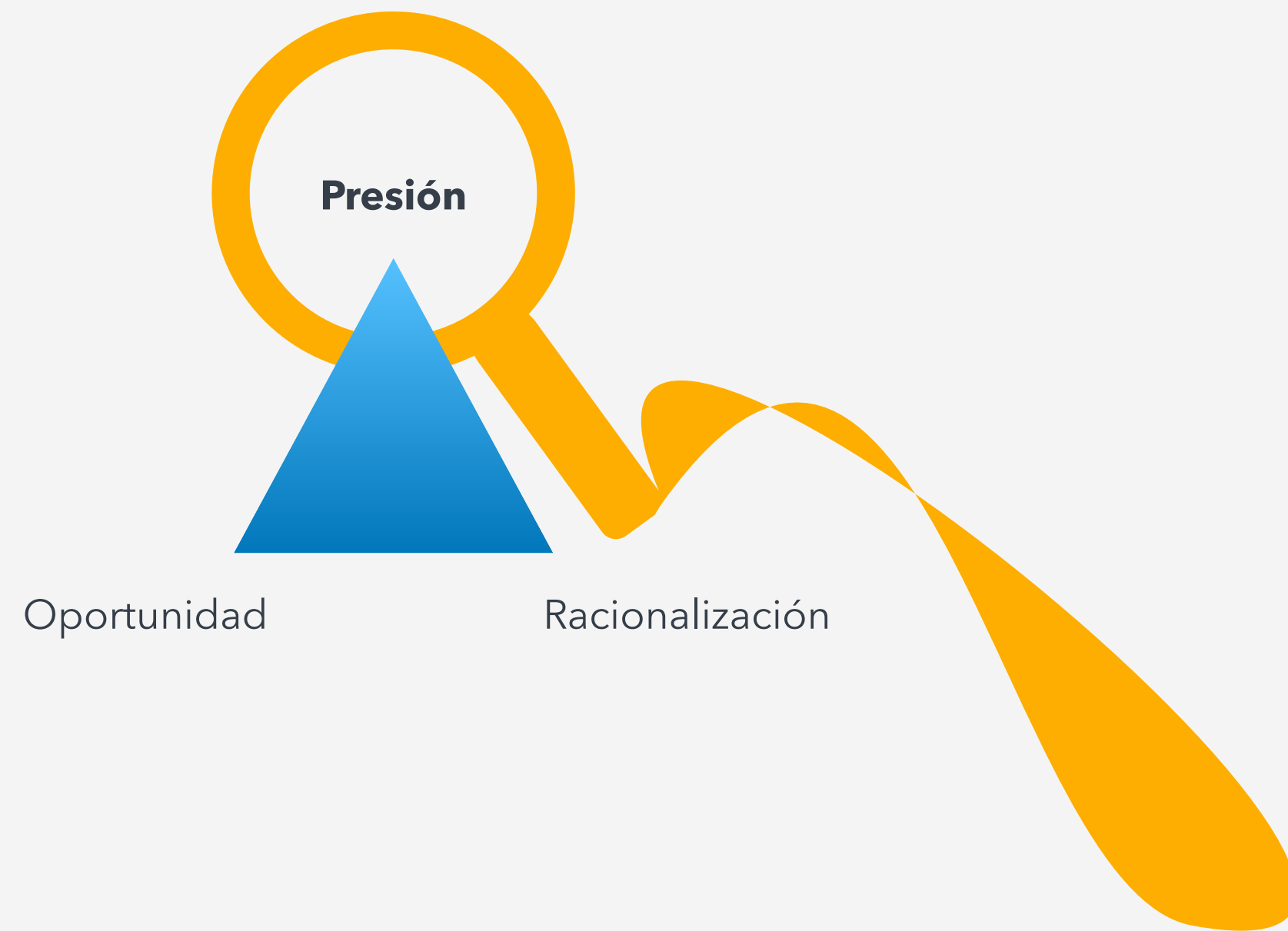


Denegación de acceso a los registros, a las instalaciones, a determinados empleados, clientes, proveedores u otras personas de las que podría obtenerse evidencia.

Circunstancias que Indican la Posibilidad de Fraude (II Parte) NIA 240

-  Presiones indebidas de plazos impuestas por la dirección para resolver cuestiones complejas o controvertidas
-  Retrasos inusuales de la entidad para facilitar la información solicitada
-  Falta de disposición para tratar las deficiencias identificadas en el control interno oportunamente
-  Políticas contables que parecen estar en desacuerdo con lo normal en el sector
-  Cambios frecuentes en las estimaciones contables que no parecen derivarse de cambios de circunstancias
-  Tolerancia ante el incumplimiento del código de ética de la entidad

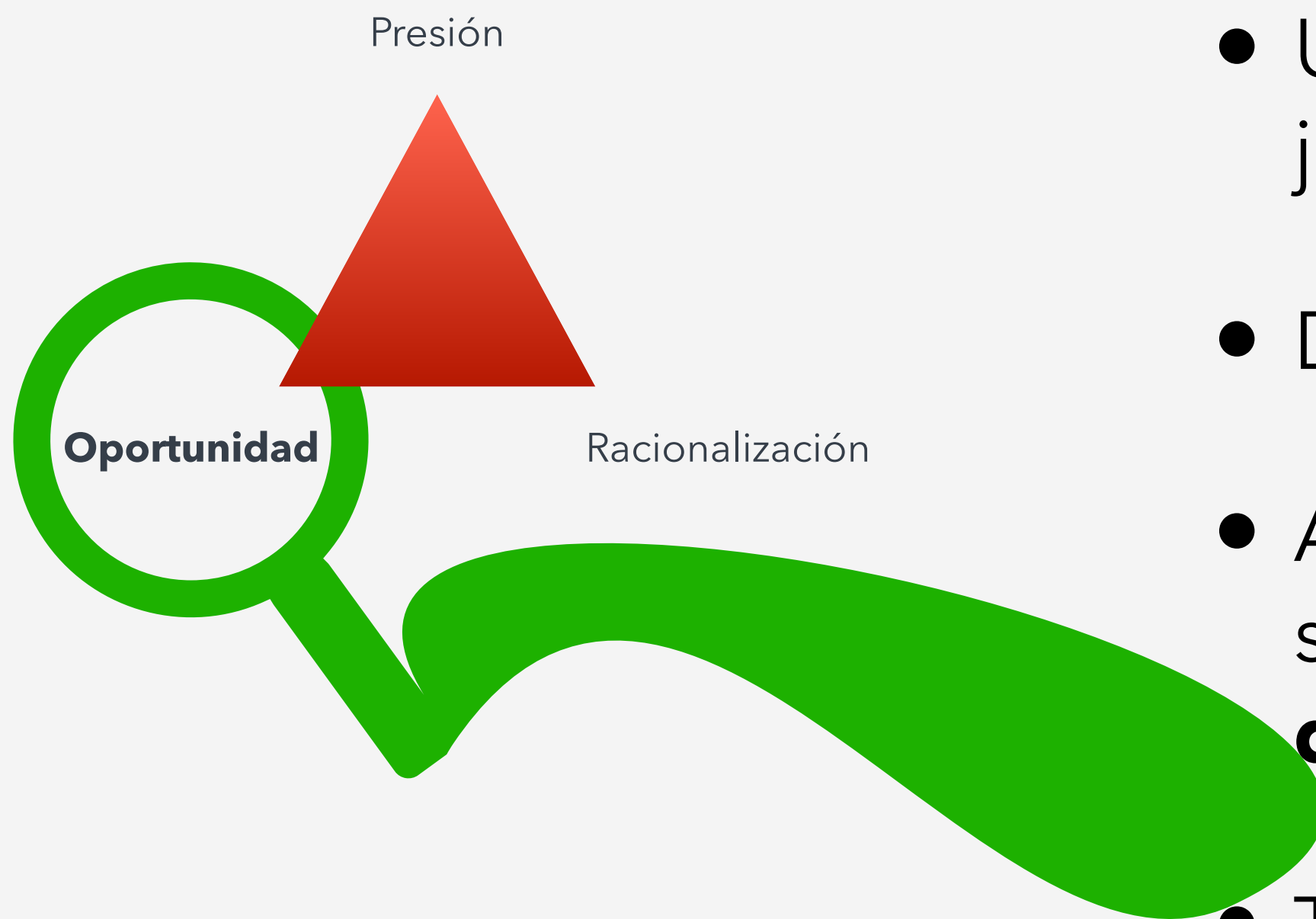
Factores de Presión que Podrían Propiciar Fraude en los EE.FF.



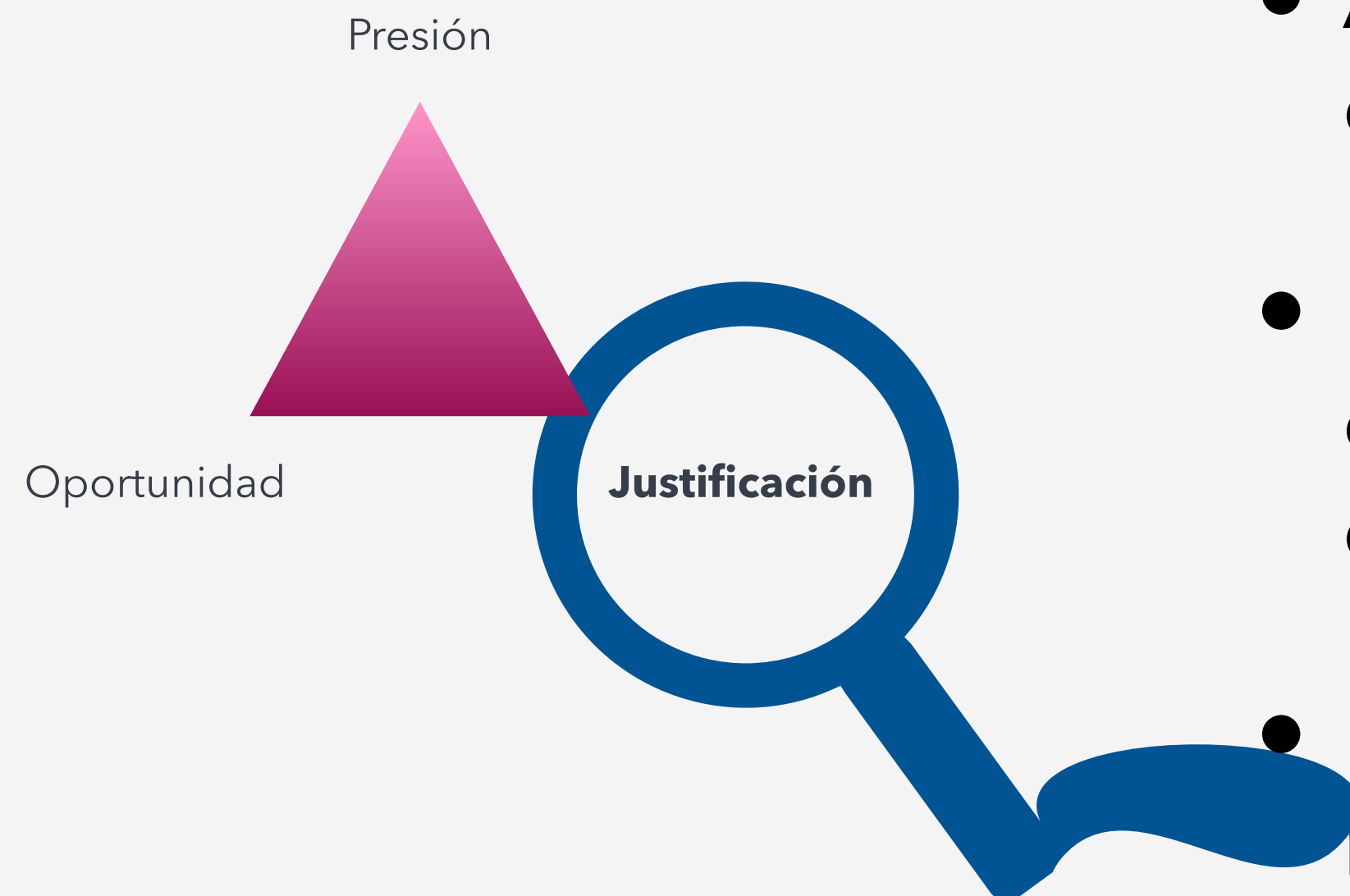
- Un alto grado de competencia, acompañado de un descenso en los márgenes.
- Pérdidas que convierten en inminente la amenaza de quiebra.
- Flujos de efectivo negativos recurrentes.
- Beneficios o retribuciones, como bonos o primas, dependen de alcanzar objetivos exagerados.
- Altas expectativas de rentabilidad por inversores, acreedores, bancos o terceros.
- Necesidad de alcanzar o mantener indicadores para obtener financiamiento.

Factores de Oportunidad que Podrían Propiciar Fraude en los EE.FF.

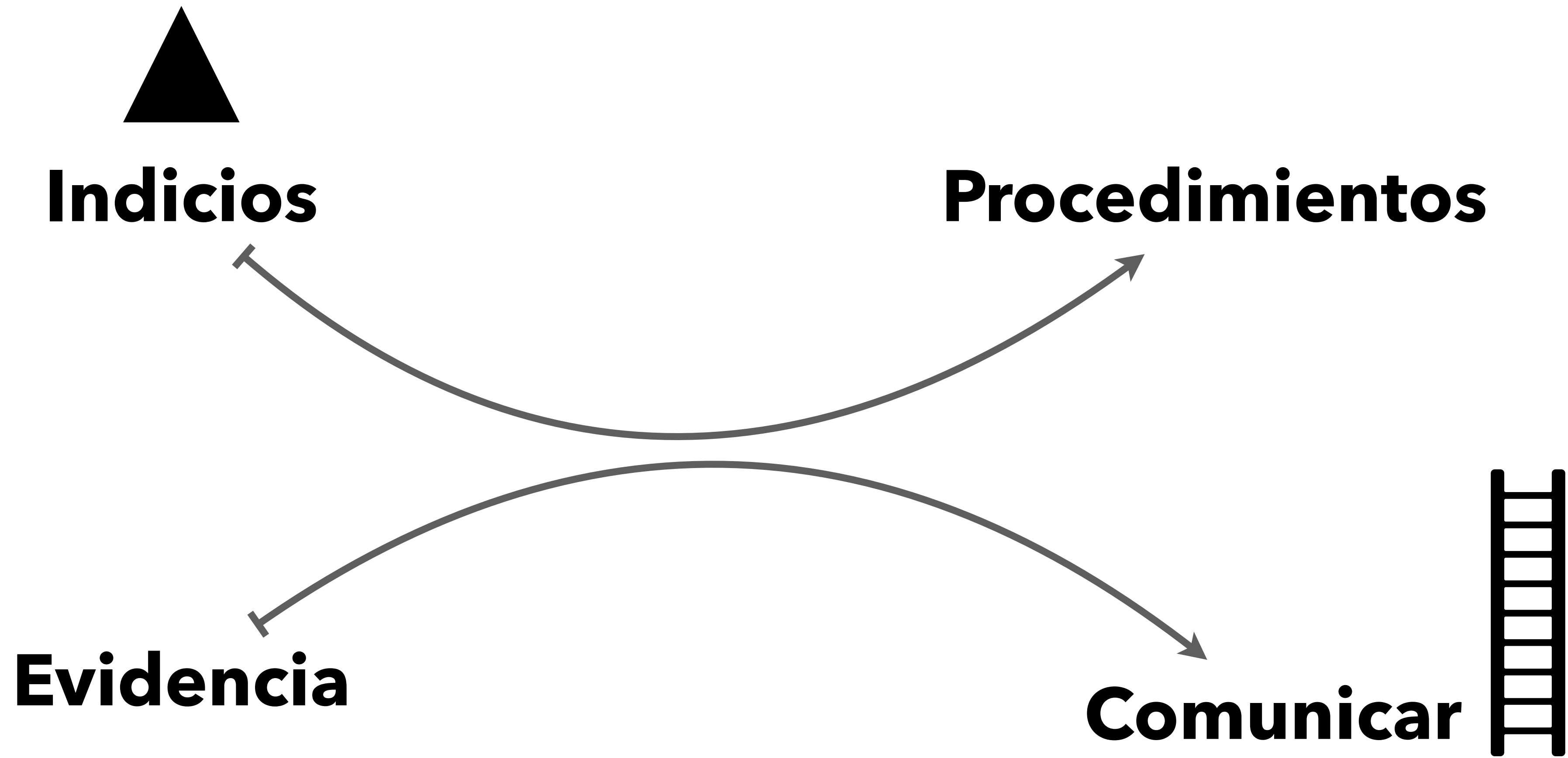
- Transacciones significativas con partes vinculadas, ajenas al curso normal de los negocios, o con entidades vinculadas no **auditadas**.
- Utilización de intermediarios sin que parezca existir una justificación empresarial clara.
- Deficiencias significativas en el control interno no subsanadas.
- Activos, pasivos, ingresos o gastos basados en estimaciones significativas que implican juicios subjetivos o incertidumbres **difíciles** de corroborar.
- Transacciones significativas, inusuales o altamente complejas, realizadas en una fecha cercana al cierre del periodo.



Factores de Justificación de Fraude en los EE.FF.



- Frases tales como: *-!Todo el mundo lo hace!- -!Siempre lo hemos hecho así y nadie nunca nos ha dicho nada!- -!Es un ajuste que no tiene efecto material!- -!..Luego ajustamos o reclasificamos!-*
- Actitudes de la administración y responsables de la preparación de los EE.FF. del tipo : "Moral o Etica Selectiva"
- Preocupación excesivas de la dirección no financiera en relación con la selección de políticas contables o la determinación de estimaciones significativas.
- Historial de incumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias o éticas.
- El propietario-gerente no distingue entre transacciones personales y empresariales.



Responsabilidades de Auditor Respecto al Fraude

Escepticismo profesional

Discusión entre los miembros del equipo

Aportan experiencia y ayudan a considerar ciertas circunstancias.

**Procedimientos de
Identificación y
valoración de Riesgo**

- Indagaciones sobre **indicios** de fraude
- Hechos o transacciones **inusuales, complejas** o **inesperadas**
- Factores (*Presión, oportunidad, racionalización*)

Respuestas

(Procedimientos de Auditoría)

- Procedimientos sustantivos **no atendiendo materialidad**
- **Imprevisibilidad**
- **Ajustes**
- Estimaciones
- Transacciones Significativas

Evidencia

- Suficiente y adecuada en función del riesgo de fraude
- Correcciones relacionadas

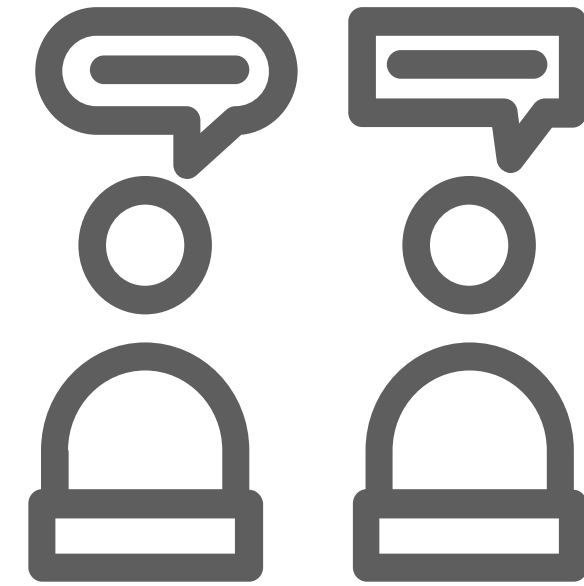
Escepticismo profesional



A pesar de su **experiencia previa** sobre la honestidad e integridad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad, es **posible que exista una incorrección material debida a fraude**

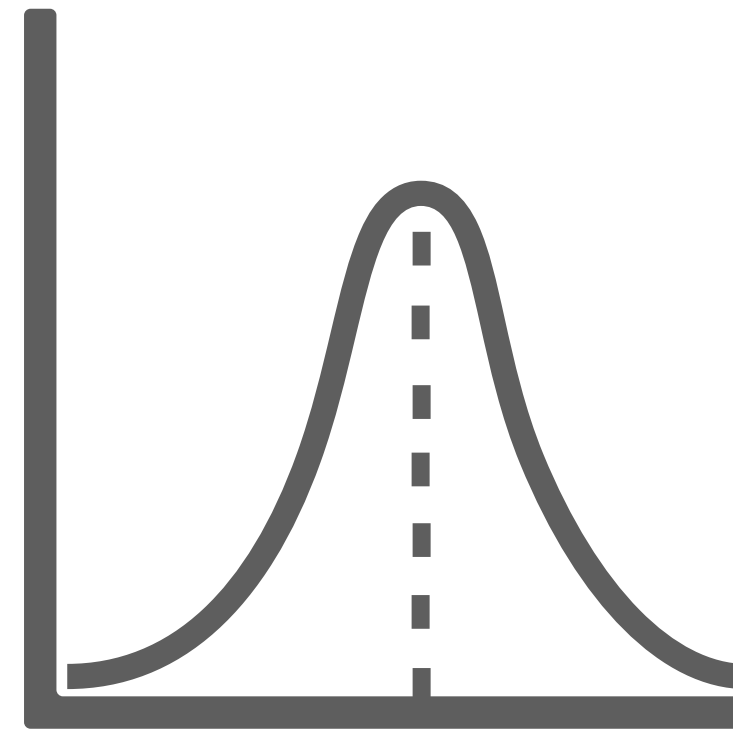
Es improbable que un caso de fraude constituya un hecho aislado.

Discusión entre los miembros del equipo del encargo



Modo en que los EE.FF. de la entidad **pueden estar expuestos** a incorrección material debida a **fraude** y las **partidas a las que puede afectar**, incluida la forma en que podría **producirse el fraude.**

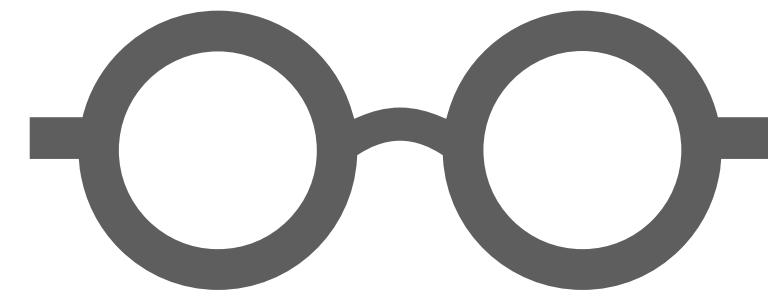
Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas



Al aplicar los **procedimientos de valoración** del riesgo y obtener **conocimiento de la entidad** aplicar procedimientos con el fin de obtener información para identificar los RIM debidos a fraude.

- Indagaciones
- Identificación de Relaciones Inusuales

Identificación y valoración de los RIM debida a fraude



- Presunción de que existen riesgos de fraude en el **reconocimiento de ingresos**
- **Tratar** los riesgos valorados de incorrección material debida a **fraude** como riesgos **significativos**

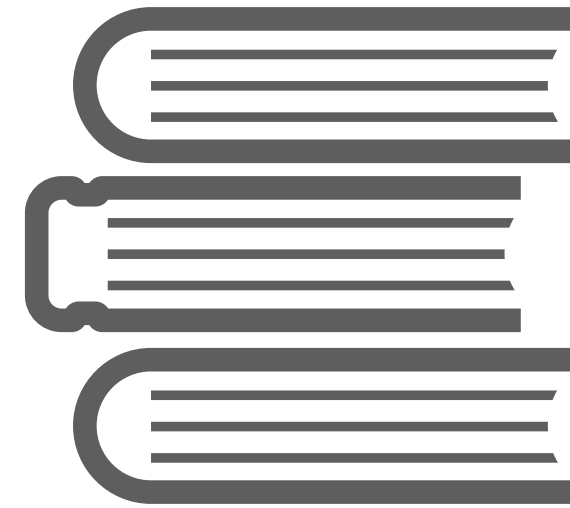
Respuesta a los RIM debida a fraude

Cuanto mayor sea el RIM debido a fraude, **mayor deberá ser el alcance** de los procedimientos sustantivos.



- **Indagaciones** entre quienes participan en el proceso sobre actividades **inadecuadas o inusuales**
- Seleccionará asientos del libro diario y otros ajustes realizados al **cierre del periodo**
- La dirección puede **eludir** los controles

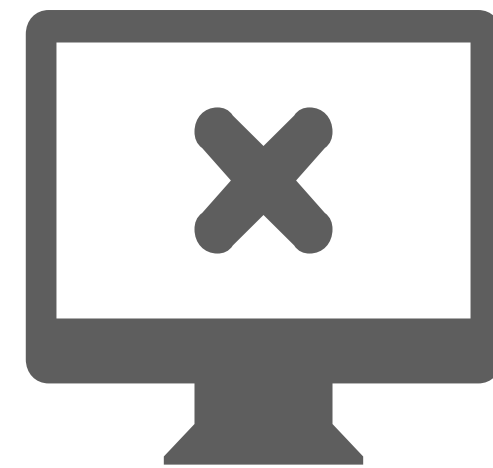
Evaluación de la evidencia



- **Analíticos** cerca al cierre
- Evaluar si incorrección son **indicativas** de fraude
- Sí hay **incorrección resultado de fraude**, volver a considerar valoración de riesgos por ende considerar **impacto** en naturaleza, momento de realización y extensión de procedimientos.

Imposibilidad para continuar con el encargo

Como consecuencia de una **incorrección** debida a fraude **ponen en duda capacidad** para seguir realizando la auditoría.



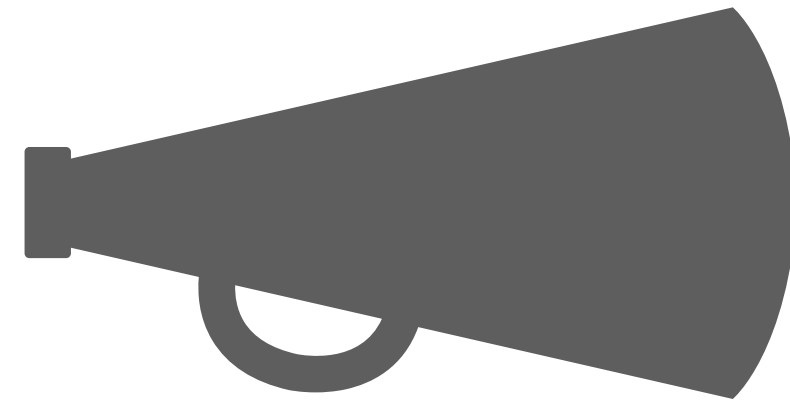
- No se adoptan las medidas adecuadas respecto al fraude
- Reservas significativas acerca de la integridad de la dirección.

Manifestaciones escritas



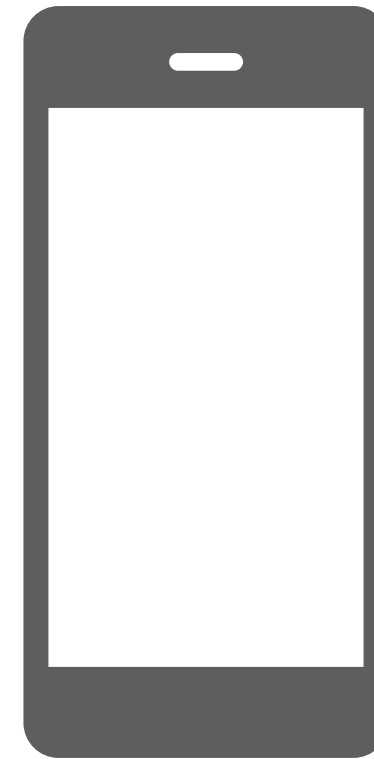
- **Reconocen** su responsabilidad en el diseño, la implementación y el mantenimiento del **control interno** para **prevenir y detectar el fraude**.
- Han revelado al auditor los **resultados de la valoración del** riesgo de que los EE.FF. puedan contener incorrecciones materiales debidas a fraude.

Comunicaciones a la dirección y responsables del gobierno



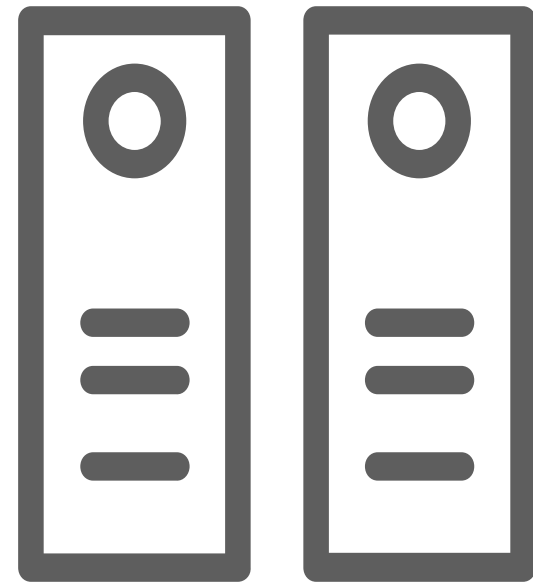
Si identifica fraude u obtiene información que indique la posible existencia de un fraude, lo **comunicará oportunamente al nivel adecuado** de la dirección, a fin de informar las **cuestiones** relevantes para sus **responsabilidades**.

Comunicaciones autoridades reguladoras



Si el auditor ha **identificado un fraude, o tiene indicios de que lo haya**, determinará si tiene la responsabilidad de informar de ello a un tercero ajeno a la entidad. En algunas circunstancias la responsabilidad **legal** del auditor puede **prevalecer** sobre el deber de **confidencialidad**.

Documentación



- Riesgos **identificados y valorados** de incorrección material debida a fraude
- **Respuestas** del auditor a los riesgos valorados
- **Comunicaciones** sobre fraude que haya realizado a la **dirección**

NIA 320

Materialidad en la Planificación y
Ejecución de la Auditoría



Aplicar el **concepto** de materialidad de manera **adecuada** en la **planificación y ejecución.**

Uso de Materialidad en la Auditoría



Etapa: Planeación
*(Identificación y
Valoración de Riesgo)*

- Determinar la **Materialidad** de los EE.FF y de ejecución
- Identificar Riesgos de Hallazgo **Material**



Etapa: Ejecución
*(Respuesta a los
riesgos)*

- Determinar **alcance** los procedimientos
- **Revisar** Materialidad



Etapa: Informe

- Evaluar el **efecto** de los hallazgos
- Formarse la **opinión**

Niveles de Materialidad en Auditoría de EE.FF.

Materialidad Global o de los EE.FF. en su conjunto



Monto que influye o afecta las decisiones de los usuarios; basado generalmente en un porcentaje y referencia elegida

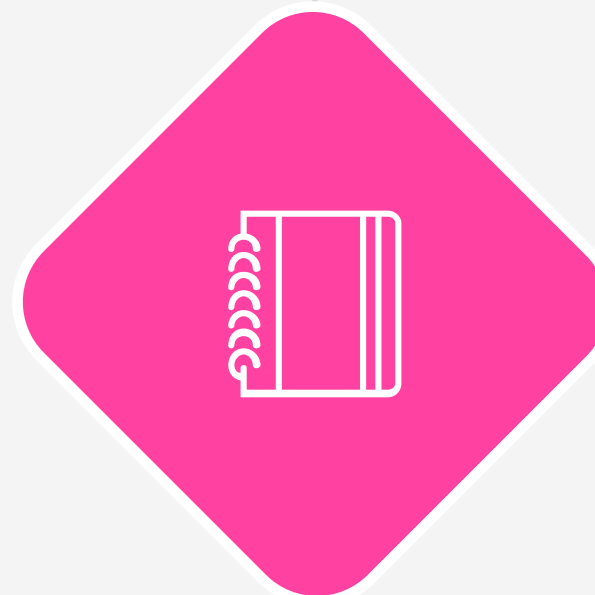
- *5 a 10% Utilidad Antes de Impuestos*
- *0.5 a 2% Ventas o Activos Totales*

Materialidad de Ejecución del trabajo



Permite responder a riesgos específicos, sin cambiar la materialidad general y reducir la probabilidad que hallazgos no detectados ni corregidos superen la materialidad global. Generalmente un porcentaje o monto menor a la Materialidad de Global

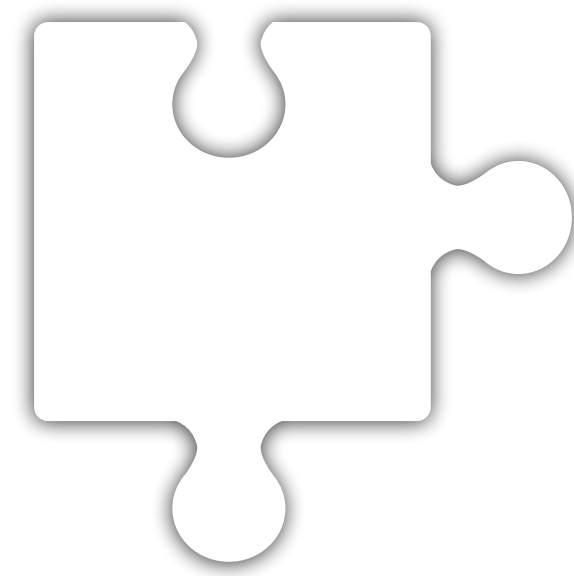
Materialidad Específica Cualitativa



Transacciones, saldos e información a revelar cualitativamente importante.

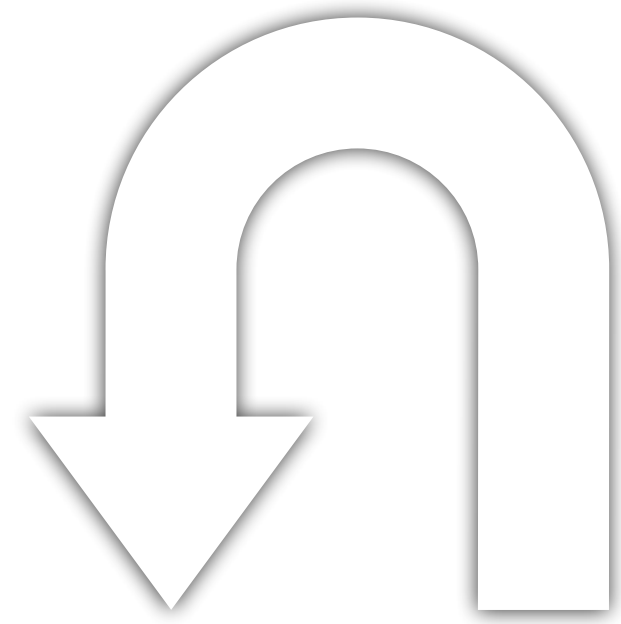
Determinación de la materialidad para los EE.FF. y para la ejecución, al planificar la auditoría

Al establecer la **estrategia**, determinar la **materialidad** para los EE.FF. en su **conjunto**.



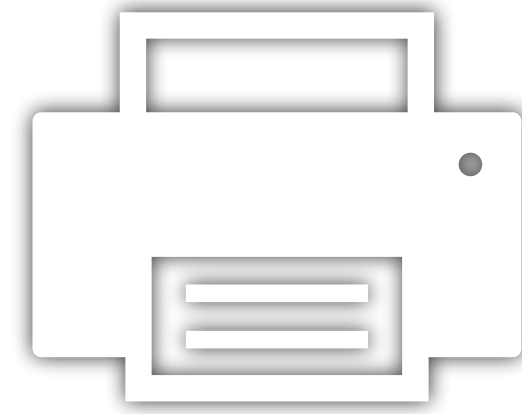
Si, en las **circunstancias** hubiera algún tipo de transacción, que, en caso de contener incorrecciones por valores **inferiores a la materialidad** para los EE.FF. en su conjunto, cabría prever, **que influyeran en las decisiones económicas**, determinará el nivel o los niveles de materialidad a aplicar.

Revisión a medida que la auditoría avanza



El auditor **revisará** la materialidad para los EE.FF. en su **conjunto** en el caso de que **disponga**, durante la realización de la auditoría, de **información** que de haberla tenido **inicialmente le hubiera llevado** a determinar una cifra (o cifras) diferente.

Documentación



- **Materialidad** para los EE.FF. en su **conjunto**
- Cuando resulte aplicable, el nivel o niveles de importancia relativa para **determinados tipos de transacciones**, saldos contables o información a revelar
- Materialidad para la **ejecución** del trabajo
- Cualquier **revisión** de las cifras establecidas a medida que la auditoría avanza

NIA 450

Evaluación de las incorrecciones
identificadas durante la realización de la
Auditoría



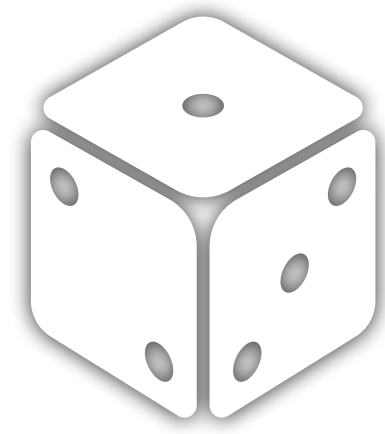
Efecto de las
incorrecciones
identificadas



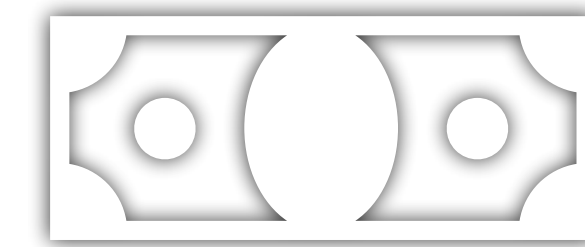
El efecto de las
incorrecciones no
corregidas en los EE.FF.

Consideración de las incorrecciones identificadas a medida que la auditoría avanza

Es necesario revisar la **estrategia** global y el plan de auditoría cuando:



Naturaleza de las incorrecciones identificadas y circunstancias en que se **produjeron** indican que pueden existir **otras incorrecciones**



La acumulación de las incorrecciones se **aproxima a la cifra de materialidad.**

Comunicación y corrección de las incorrecciones.

Comunicar las incorrecciones acumuladas durante la realización de la auditoría.



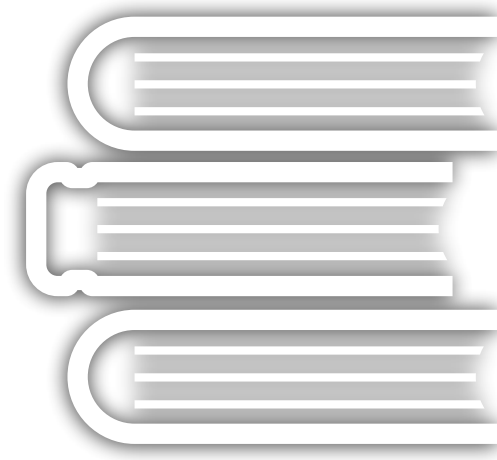
Si la dirección **rehúsa** corregir obtener conocimiento de las razones y tendrá en cuenta dicha información al evaluar si los EE.FF. en su conjunto **están libres de incorrección material** (efecto sobre opinión).

Manifestaciones escritas



Solicitar **manifestaciones** escritas relativas a **si consideran que los efectos de las incorrecciones no corregidas son inmateriales**, individualmente o de forma agregada. Un **resumen** de dichas partidas se incluirá en la manifestación.

Documentación



- Valor por **debajo** del cual las incorrecciones se consideran **claramente insignificantes**
- Todas las **incorrecciones** acumuladas durante la realización de la auditoría y **si han sido corregidas**
- **Conclusión** sobre si las incorrecciones **no corregidas son materiales.**

NIA 500

Evidencia de Auditoría

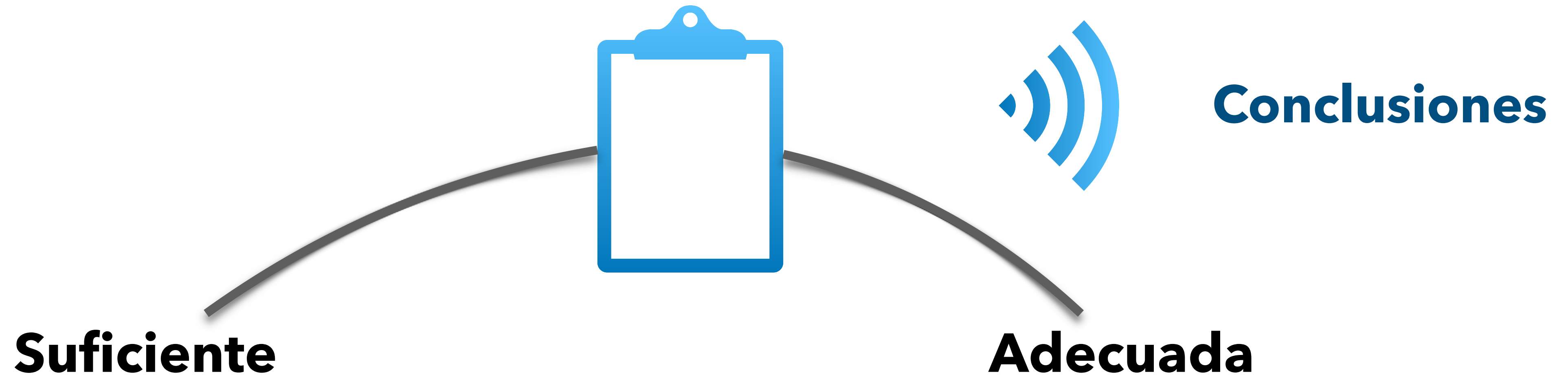
Procedimientos de Auditoría



Los siguientes procedimientos de Auditoría **pueden utilizarse** como procedimientos de **valoración del riesgo**, pruebas de **controles** o como procedimientos **sustantivos NIA**

500.A10-A25

Evidencia de Auditoría

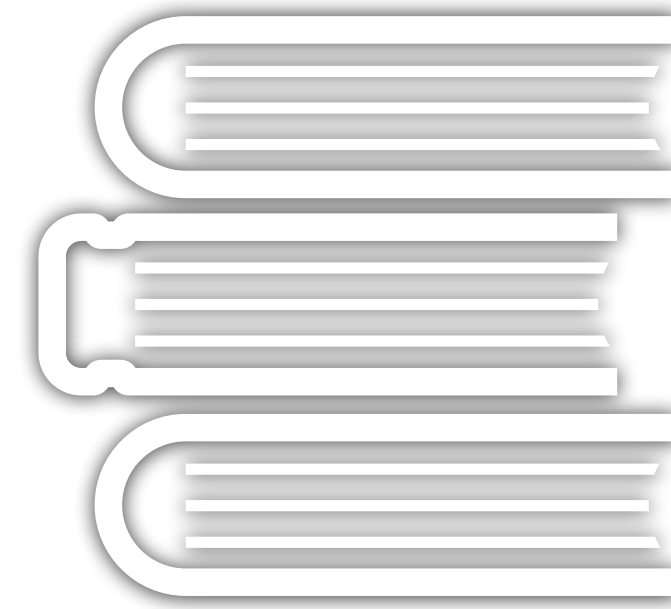


Medida Cuantitativa (**Cantidad**)
Depende de la :

- Valoración de **riesgo** : A mayor riesgo mayor evidencia
- **Calidad** : A mayor **calidad** menor **cantidad**

Medida Cualitativa (**Calidad**)
Se refiere a la :

- **Relevancia**: conexión lógica con la finalidad u orientación del procedimiento.
- **Fiabilidad**: Origen o fuente. Aumenta si proviene de fuentes externas o si los controles son eficaces.



Diseñar y aplicar **procedimientos** de auditoría de forma que le permita **obtener** evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar **conclusiones razonables** en las que basar su opinión.

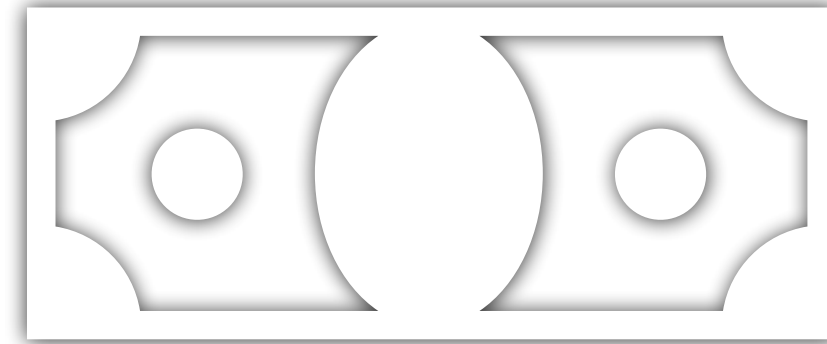
Evidencia de auditoría suficiente y adecuada



Diseñará procedimientos **adecuados** con el fin de obtener evidencia suficiente y adecuada, considerando **relevancia y la fiabilidad** de la información que se utilizara.

Relevancia

Conexión lógica con la finalidad del procedimiento



Cuentas por pagar

Sobre +

Realización de pruebas sobre las cuentas a pagar **registradas**

Sub -

Pruebas sobre **cierta**

información:

- Pagos posteriores
- Facturas no pagadas
- Notas de recibo sin la correspondiente factura

Fiabilidad

Fuente

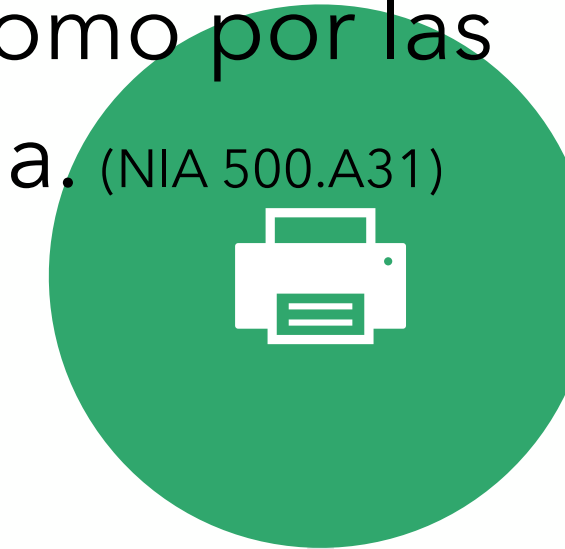
- Las fuentes externas **independientes** son más fiables
- Los registros de la entidad son más fiables cuando los **controles internos** relacionados son efectivos.
- La evidencia obtenida directamente por el auditor es más confiable que la evidencia obtenida en forma **indirecta o por deducción.**
- La evidencia **documental por escrito** es más confiable que la obtenida en forma verbal.
- Toda contradicción **genera duda** (y la necesidad de trabajo adicional) hasta que se resuelve.

Fiabilidad de la Evidencia de Auditoría

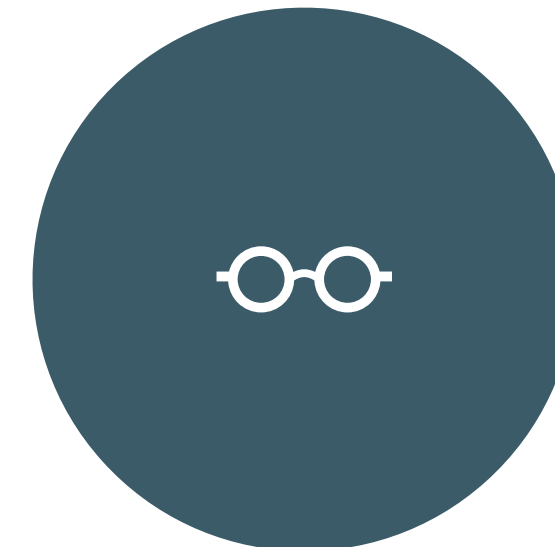
Comprende la **fuentes, origen y naturaleza**, así como por las **circunstancias** en las que se obtiene la evidencia. (NIA 500.A31)



La evidencia proporcionada en forma de documentos **originales** es más fiable en forma de **fotocopias** o documentos **digitalizados**



La evidencia en forma de **documento** ya sea en papel, soporte electrónico es más fiable que la obtenida **verbalmente**



La obtenida **directamente** por el auditor es más fiable que la **indirectamente** o por **inferencia**



Aumenta cuando los **controles relacionados** los relativos a su **preparación y conservación** de la información obtenida son **eficaces**.



Aumenta si se obtiene de **fuentes externas** independientes de la entidad

Información que se utilizará como evidencia de auditoría

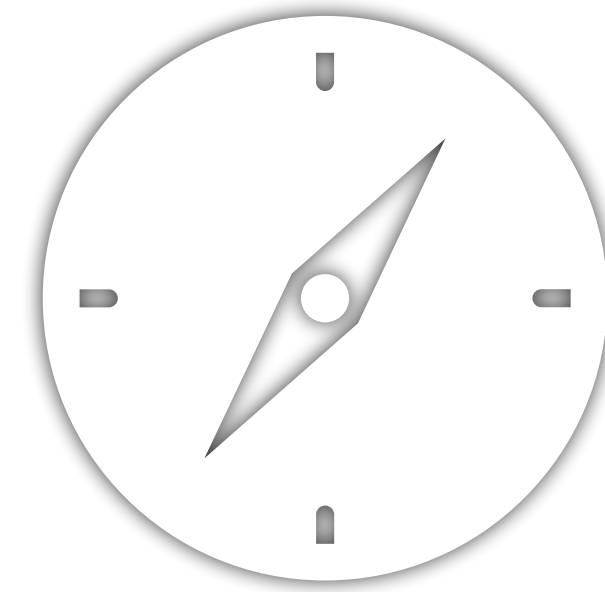
Info. Generada internamente fiable

- Completa y exacta
- Precisa y detallada

Experto de la Organización

- Competencia, objetividad
- Conocimiento del **trabajo** del experto
- Adecuación del trabajo del experto en relación con la **afirmación** correspondiente

Selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas para obtener evidencia



Al diseñar las pruebas de control y de detalle, **determinar medios de selección** de los elementos sobre los que se realizarán las pruebas:

- **100%, (Pocas, Riesgo Extremo)**
- Partidas Especificas (Material, Riesgo)
- Muestreo

Selección de Partidas a Auditar

El Auditor seleccionará los elementos sobre los cuales se realizarán los procedimientos de auditoría.

100%

Examen de todas las partidas de la población.

Numero reducidos de partidas y riesgo significativo.

Elementos Específicos

Partidas de alto valor o riesgo, inusuales o claves.

Partidas sospechosas, con antecedentes o que representan una parte importante de la población.

Muestreo

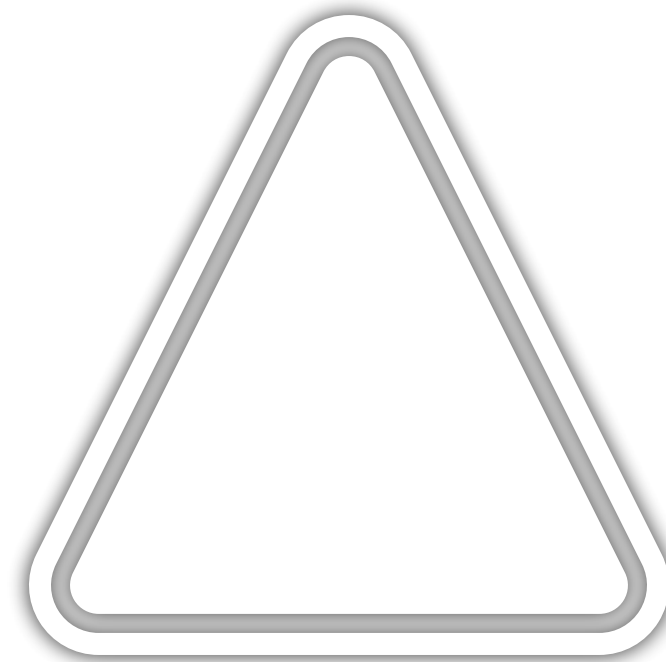
Determinación tamaño de muestra generalmente bajo fórmula estadística y selección aleatoria donde toda la población tiene probabilidad de ser elegida.

Concluir sobre una población realizando pruebas sobre una muestra de partidas.



Incongruencia en la evidencia de auditoría o reservas sobre su fiabilidad

Determinar las **modificaciones o adiciones a los procedimientos** necesarias para resolver:

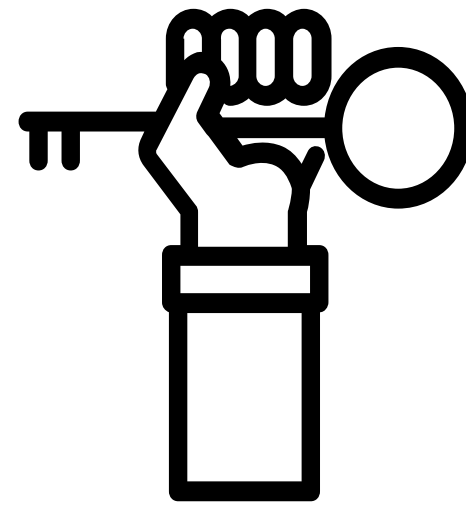


- Evidencia obtenida de una **f fuente es incongruente** con la obtenida de **otra** fuente.
- El auditor tiene **reservas** sobre la **fiabilidad** de la información que se utilizará como evidencia.

NIA 530

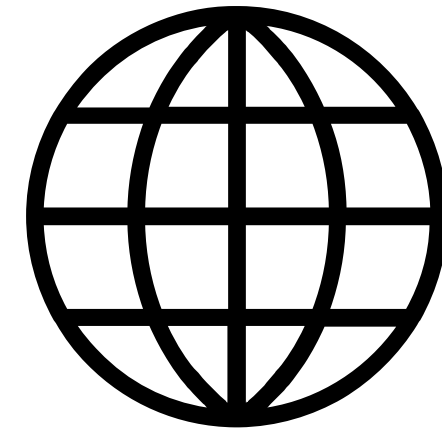
Muestreo de Auditoría

Muestreo de Auditoría



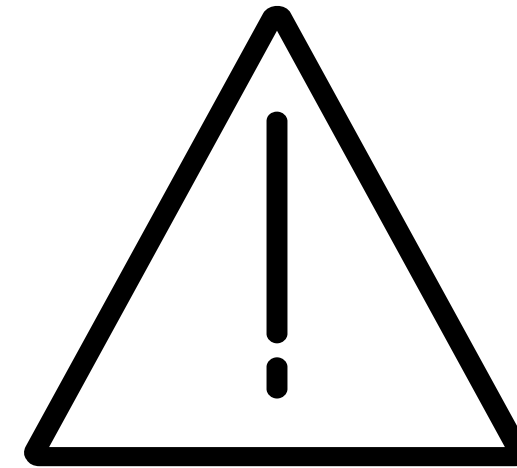
Aplicación de los **procedimientos** de auditoría a un **porcentaje inferior al 100%** de los elementos de una población **relevante** para la auditoría, de forma que **todas** las unidades de muestreo **tengan posibilidad de ser seleccionadas** con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar **conclusiones sobre toda la población.**

Población - 100% EE.FF



Conjunto **completo** de datos **del que se selecciona una muestra** y sobre el que el auditor desea **alcanzar conclusiones**.

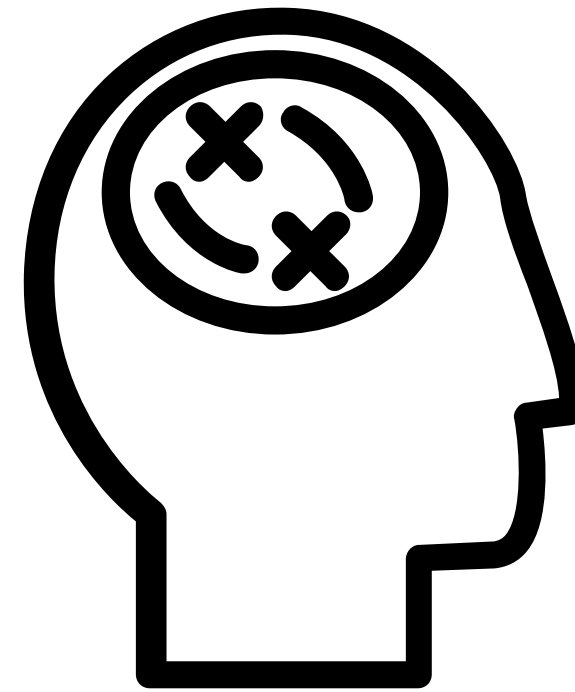
Riesgo de Muestreo



Riesgo de que la **conclusión** basada en una **muestra pueda diferir** de la que obtendría aplicando el mismo procedimiento a toda la **población**. El riesgo de muestreo puede producir **dos tipos** de conclusiones erróneas:

- Controles son más **eficaces** de lo que realmente son o **no existen** incorrecciones materiales cuando de hecho existen - **Opinión**
- Controles son **menos eficaces** de lo que realmente son o **existen** incorrecciones materiales cuando de hecho no existen - **Trabajo Adicional**

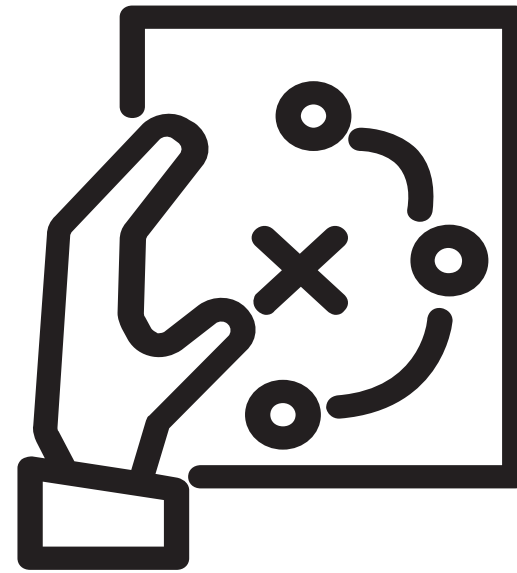
Riesgo ajeno al muestreo



Riesgo de alcanzar una **conclusión errónea** por alguna razón no **relacionada** con el riesgo de muestreo. P.ej.

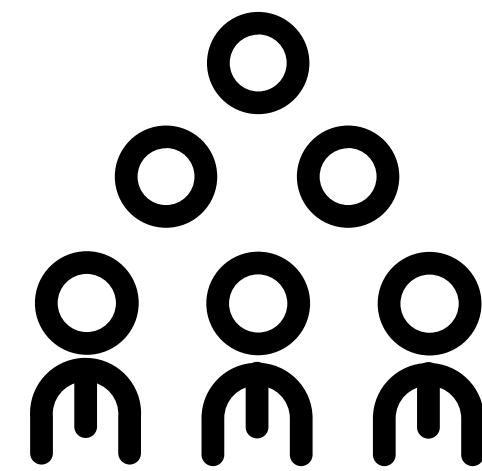
- Procedimientos de **Auditoría** Inadecuados
- **Interpretación** errónea
- Falta de reconocimiento de una **incorrección** o desviación

Anomalía



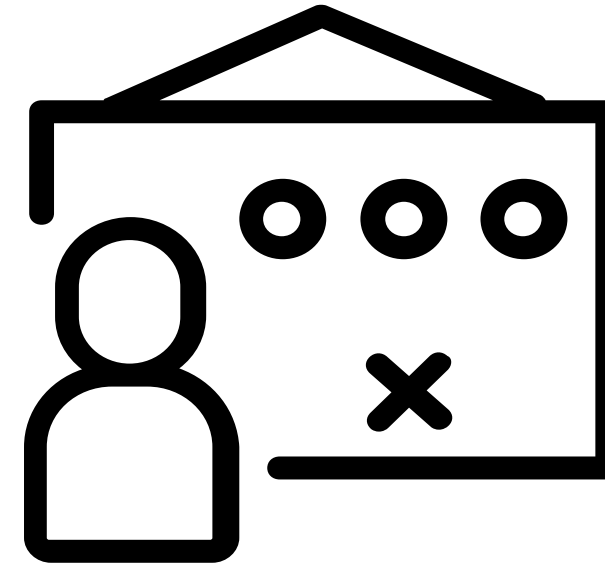
Incorrección o desviación **que se puede demostrar que no es representativa** de incorrecciones o de desviaciones en una población.

Estratificación



División de una población en subpoblaciones, cada una de las cuales constituye **un grupo de unidades de muestreo con características similares.**

Incorrección tolerable

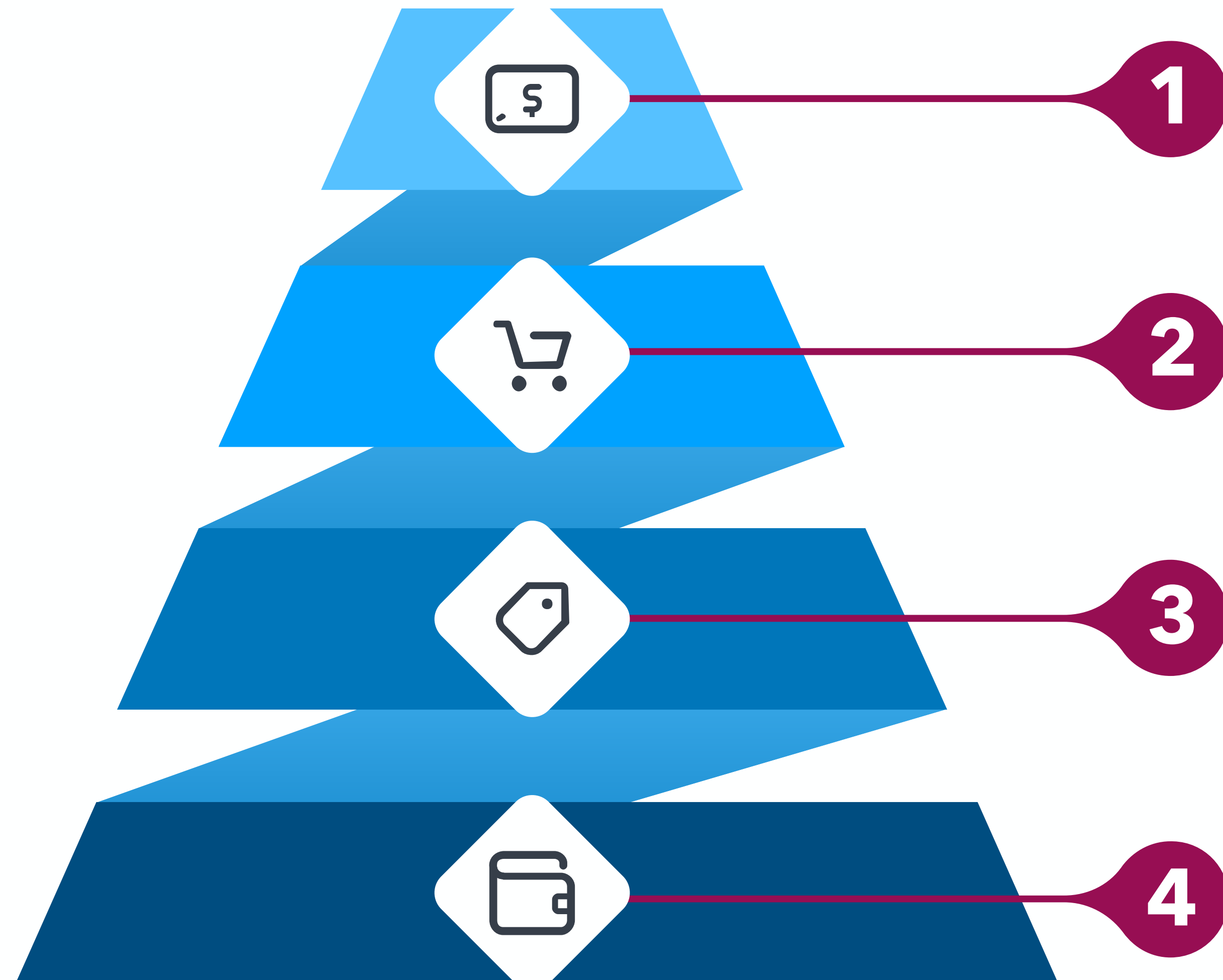


Valor establecido con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que las **incorrecciones existentes en la población no superan dicho valor**. *Igual o Inferior a la materialidad de ejecución.*

% de desviación tolerable

% de desviación de los procedimientos de control interno, con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que el **porcentaje real de desviación existente en la población no supera dicho porcentaje tolerable de desviación.**

Selección de Partidas a Auditar



Muestreo Estadístico

Determinación tamaño de muestra bajo fórmula estadística y selección aleatoria donde toda la población tiene probabilidad de ser elegida.

Muestreo No Estadístico

Determinación tamaño de muestra y selección aleatoria, bajo juicio del auditor donde toda la población tiene probabilidad de ser elegida.

Partidas específicas

Partidas de alto valor o riesgo, inusuales o claves.

100%

Examen de todas las partidas de la población



4

100%

Examen de todas las partidas de la población

- La población constituye un número **pequeño** de partidas de gran valor
- Hay un **riesgo significativo** y otros medios no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada
- Pueden usarse técnicas de auditoría asistidas por **computador**



3

Partidas específicas

Partidas de alto valor o riesgo, inusuales o claves.

Esto es apropiado para:

- Partidas de **valor alto o partidas clave** que podrían **individualmente** dar como resultado una incorrección material
- Todas las partidas por **encima** de un valor especificado.
- Cualquier partida **inusual** o **sensible** a revelaciones.
- Cualquier partida que sea **altamente susceptible a incorrección.**
- Partidas que proporcionarán información sobre cuestiones tales como la **naturaleza** de la entidad, la naturaleza de las **transacciones**, y **control** interno.



1

Muestreo

Beneficios:

- **Pueden extraerse conclusiones válidas.** El objetivo del auditor es obtener una reducción razonable del riesgo y no una seguridad absoluta.
- **Los resultados pueden combinarse con resultados de otras pruebas.**
- Un examen de todos los datos no daría seguridad absoluta. Por ejemplo, **nunca se detectarán las transacciones no registradas.**
- El coste de examinar cada asiento en los registros contables y toda la evidencia del soporte **no sería rentable.**



1

Muestreo

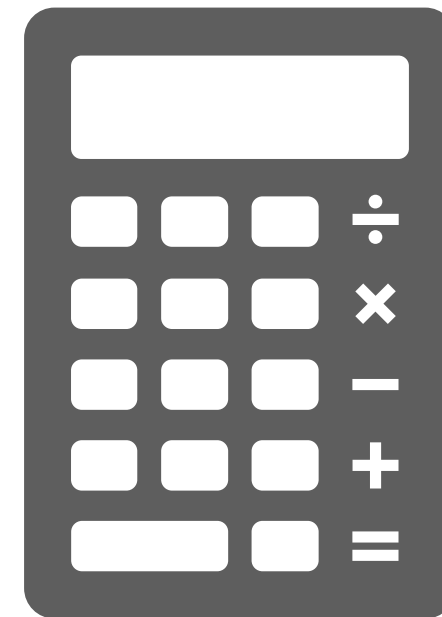
- Cada partida en la población tiene una **probabilidad (adecuada estadísticamente) de ser seleccionada.**
- Los resultados pueden proyectarse.

Muestra



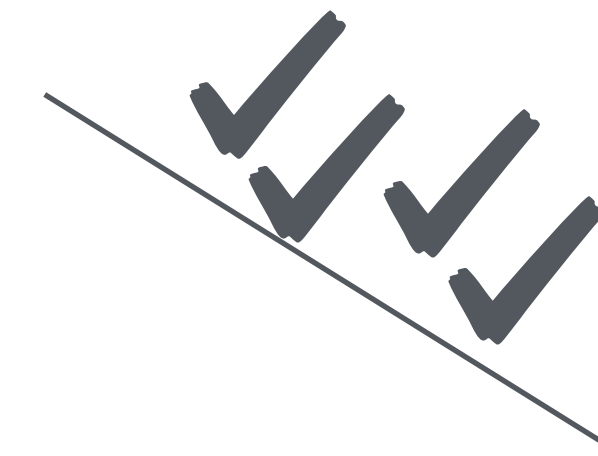
Diseño

Considerar el **objetivo del procedimiento** y las características de la población



Tamaño

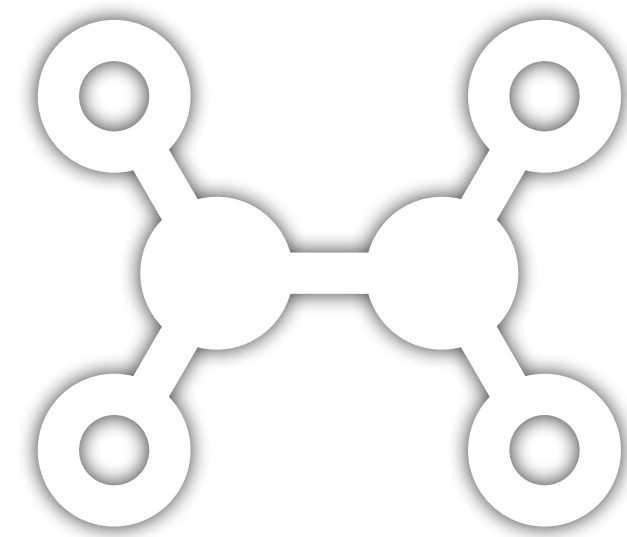
Suficiente para **reducir el riesgo de muestreo** a un nivel aceptablemente **bajo**



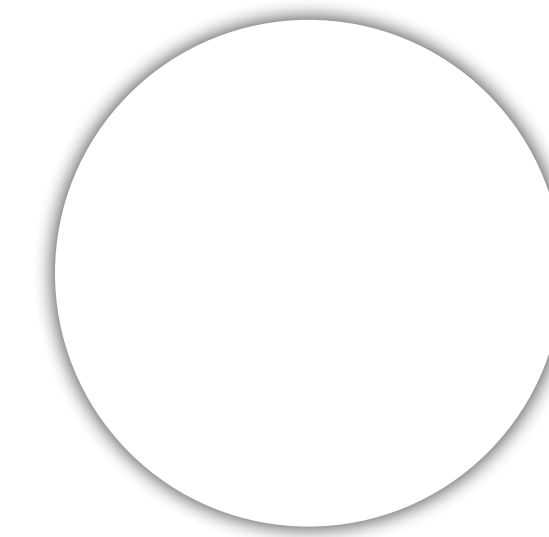
Selección

Todas las unidades de muestreo tienen **posibilidad de ser seleccionadas**

Aplicación de procedimientos de auditoría



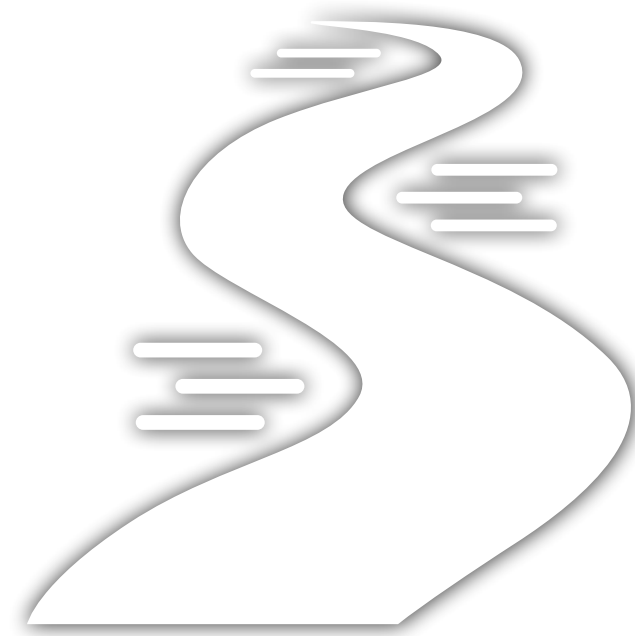
Aplicación
procedimientos a
cada elemento
seleccionado.



Si procedimiento **no es**
aplicable procedimiento
a un elemento de
sustitución.

Naturaleza y causa de las desviaciones e incorrecciones

Investigar la naturaleza y causa de **cualquier incorrección** identificadas, y evaluará su **posible efecto** sobre el objetivo del procedimiento de auditoría y sobre otras áreas.



Circunstancias extremadamente poco frecuentes
incorrección descubierta en una **muestra** no es
representativa de la población

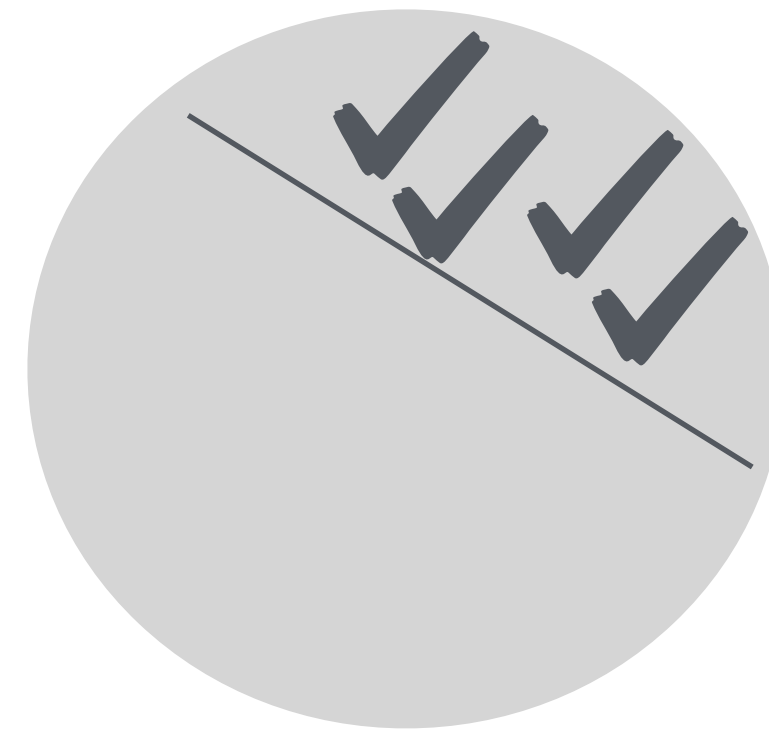
Extrapolación de las incorrecciones

En el caso de pruebas de detalle, el auditor **extrapolará** las incorrecciones encontradas en la muestra a la población **con el fin de obtener una visión general de la magnitud de la incorrección**



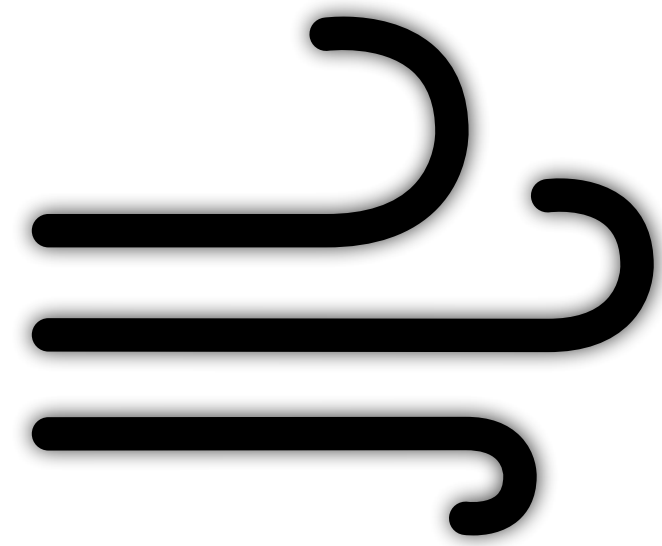
Puede no ser suficiente para determinar un **valor** que deba ser registrado.

Evaluación de los resultados del muestreo de auditoría

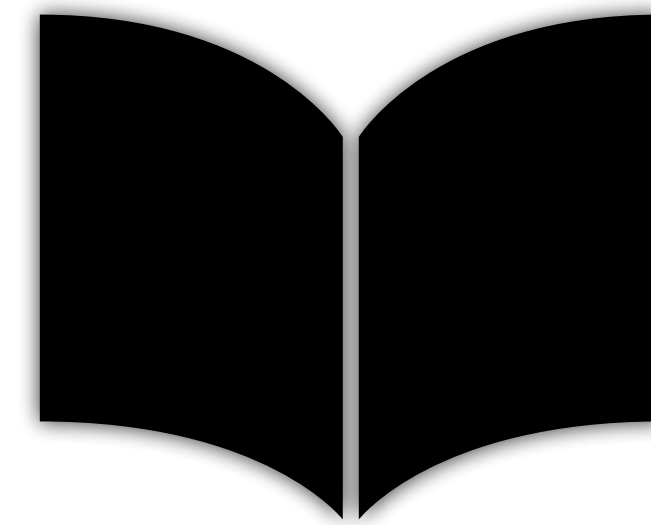


- **Resultados** de la muestra.
- Utilización del muestreo proporciona una base razonable para extraer **conclusiones** sobre la totalidad de la población.

NIA 560
Hechos Posteriores

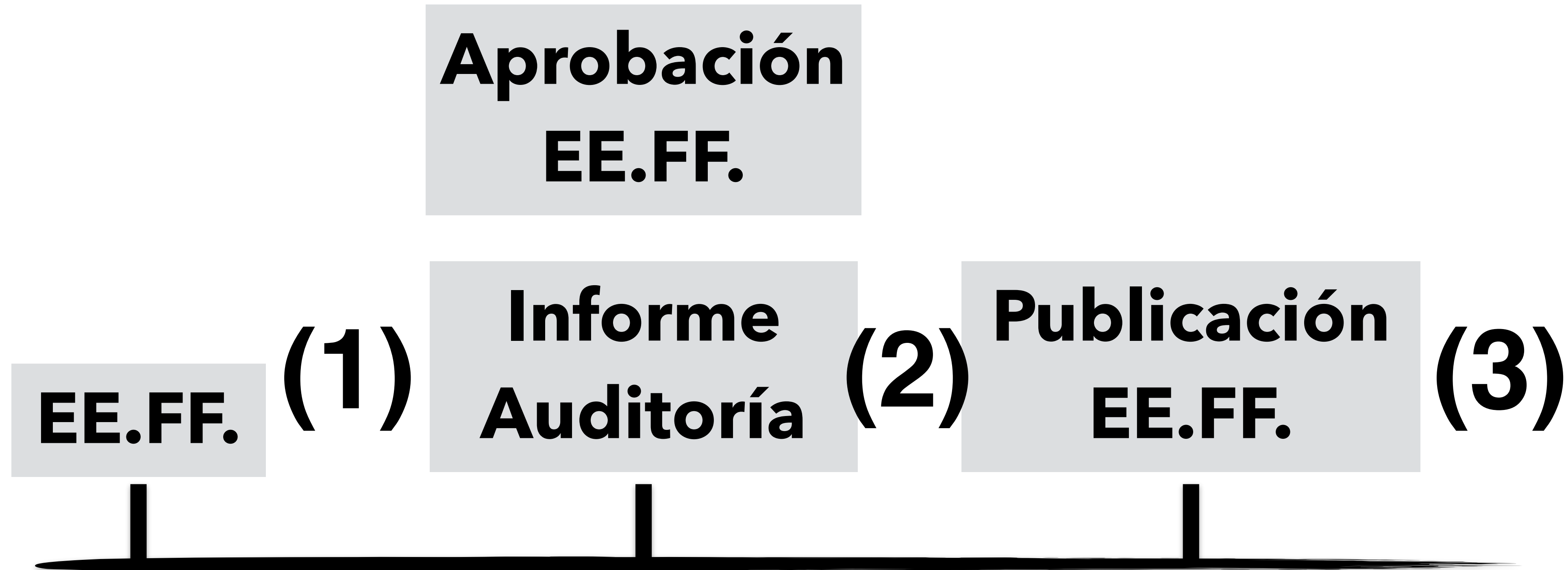


Obtener evidencia si los **hechos ocurridos entre** la fecha de los EE.FF. y la fecha del informe que **requieran ajuste**, se han reflejado adecuadamente.



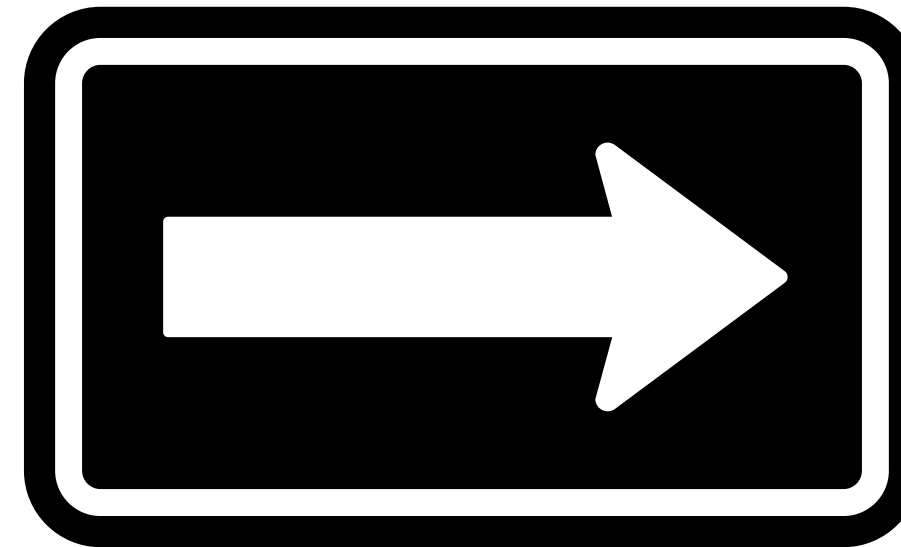
Reaccionar ante hechos conocidos **después de la fecha del informe de auditoría** y **que** podrían haber llevado a **rectificar** el informe de auditoría.

Momento de los Hechos Posteriores



Hechos ocurridos entre la fecha de los EE.FF. y la fecha del informe.

Aplicar **procedimientos** para identificar hechos posteriores:



- **Procedimiento de la dirección** para garantizar que se **identifiquen** los hechos posteriores al cierre.
- **Indagación** ante la dirección sobre si han ocurrido hechos posteriores al cierre que **puedan afectar a los EE.FF.**
- Lectura de las **actas** celebradas con posterioridad a la fecha de los EE.FF.
- **Manifestaciones** escritas

Hechos que llegan a conocimiento con posterioridad a la fecha del informe pero con anterioridad a la fecha de publicación de los EE.FF.

**Modifica
EE.FF.**



- Aplicará los **procedimientos** necesarios en tales circunstancias a la **modificación**.
- **Proporcionará un nuevo informe**, la fecha del nuevo informe de auditoría **no será anterior** a la de la aprobación de los EE.FF. modificados.

**No Modifica
EE.FF.**



- Si todavía **no se ha entregado** el informe de auditoría a la entidad, el auditor expresará una **opinión modificada**.
- Si el informe de auditoría ya se hubiera entregado a la entidad, el auditor **notificará** a la dirección, si aún la entidad no modifica, adoptará las medidas adecuadas para **tratar de evitar que se confíe en el informe**.

Hechos que llegan a conocimiento del auditor con posterioridad a la fecha de publicación de los EE.FF.

**Modifica
EE.FF**



- Aplicará los **procedimientos** de auditoría necesarios en tales circunstancias a la **modificación**.
- Revisará las medidas adoptadas por la dirección para garantizar **que se informe de la situación a cualquier persona que haya recibido los EE.FF.** anteriormente publicados junto con el informe de auditoría correspondiente.
- **Rectificará** el informe de auditoría o **proporcionará** un nuevo informe. **Incluye párrafo de énfasis** que remite a nota x razón de modificación.

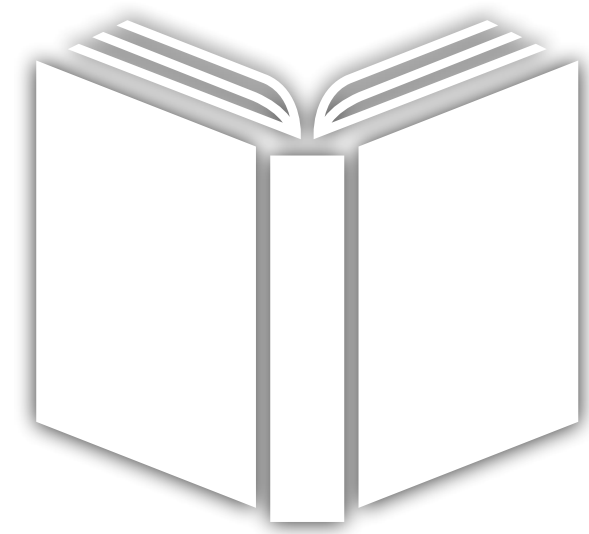
**No
Modifica
EE.FF**



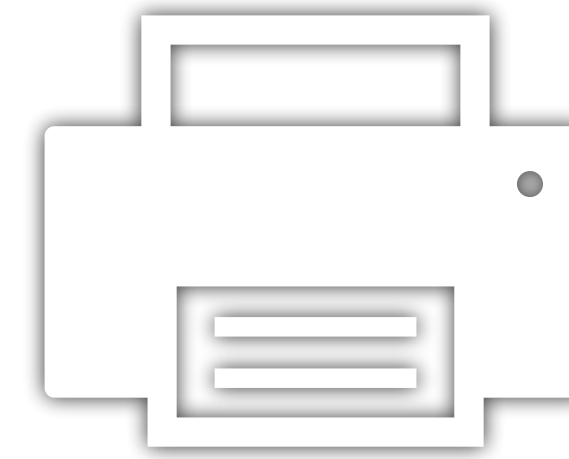
- Si la dirección no adopta las medidas necesarias para garantizar que **cualquier persona** que haya recibido los EE.FF. anteriormente publicados sea informada de la situación ni modifica los EE.FF., notificará a la dirección y a los responsables que **tratará de evitar** que a partir de ese momento se confíe en el informe.

NIA 700

Formación de la **Opinión** y Emisión del **Informe** de Auditoría sobre los EE.FF.



Formación de una opinión
basada en las **conclusiones**
extraídas de la **evidencia**
obtenida.



Expresión de opinión
con claridad mediante
informe.

Formación de la opinión



Ha obtenido **evidencia suficiente y adecuada**



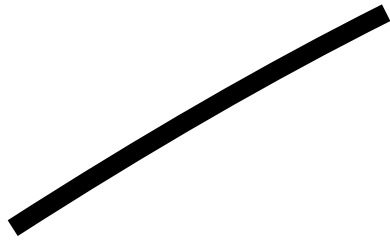
Los EE.FF están **libres** de incorrección **material**.

Requerimientos Marco de Información



- Revelaciones
- Políticas congruentes
- Estimaciones
- Presentación y Estructura

**Tipo de
Opinión**



**Limpia
No Calificada
Sin Salvedades
Favorable**

EE.FF. han sido
preparados, en todos
los aspectos materiales,
de conformidad con el
Marco



**Modificada o
Calificada**

No están libres de
Incorrección Material

No **pueda** obtener
evidencia

Estructura del Informe de Auditoría de EE.FF

- 1 **Titulo**
- 2 **Destinatario**
- 3 **Opinión**
- 4 **Fundamentos de la Opinión**
- 5 Párrafo de Enfasis (Cuando sea aplicable) - 706
- 6 Párrafo de Incertidumbres Materiales sobre Empresa en funcionamiento (Cuando sea aplicable 570)
- 7 Cuestiones clave de la auditoría (Cuando sea aplicable, **obligatorio en Empresas que Cotizan en Bolsa**) - 701
- 8 Otra Información (Cuando sea aplicable)
- 9 **Responsabilidades de la dirección en relación con los EE.FF.**
- 10 **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los EE.FF.**
- 11 **Otras responsabilidades de información** (Cuando sea aplicable, depende del País)
- 12 Párrafo de Otras Cuestiones o Asuntos (Cuando sea aplicable)
- 13 **Nombre del socio del encargo**
- 14 **Firma del auditor**
- 15 **Dirección del auditor**
- 16 **Fecha del informe de auditoría**

Contenido del Informe

✓ **Título**

Informe del Revisor Fiscal

✓ **Destinatario**

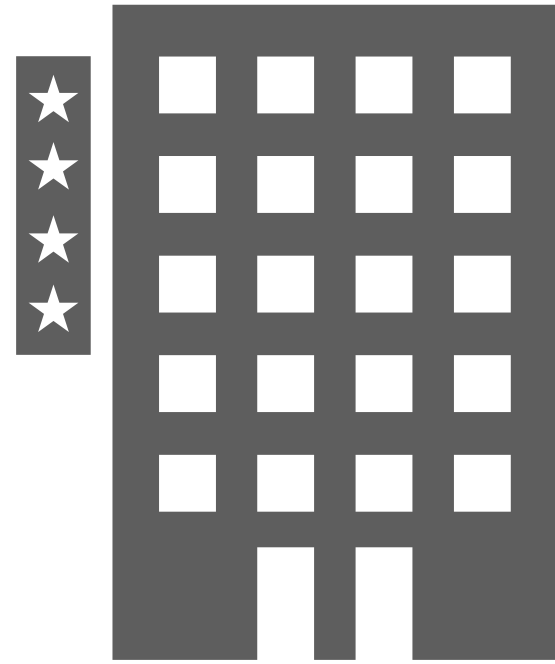
Usualmente se dirige a los accionistas o a quienes tienen a cargo el **gobierno** de la entidad auditada.

Señores

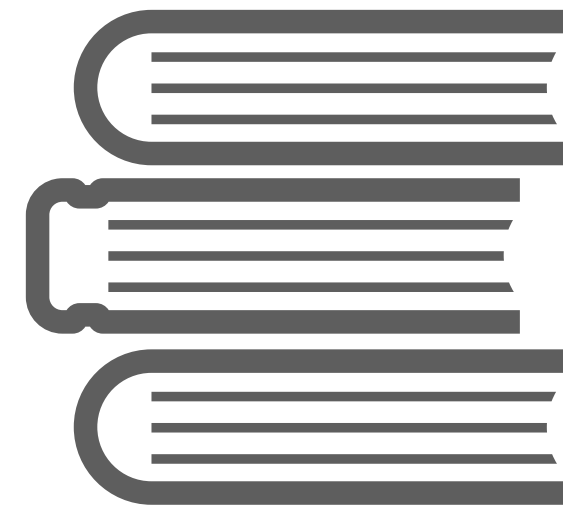
Compañía RIO S.A.

Asamblea General

✓ Opinión



Identifica la
Entidad



Señala EE.FF
auditados,
mencionando **título y**
período cubiertos



Fue auditado un
resumen de las
políticas contables
significativas y otra
información
explicativa.

Opinión

- Expresan la **imagen fiel** de [...] de conformidad con
- Presentan fielmente, en todos los **aspectos materiales**

✓ Fundamentos de la Opinión

- Auditoría se llevó a cabo de **conformidad con las NIA**
- Referencia a la **sección del informe sobre las responsabilidades** del auditor
- Declaración de que el auditor es **independiente** de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética
- Manifieste si el auditor considera que la **evidencia** de auditoría que ha obtenido proporciona una base **suficiente y adecuada** para la opinión del auditor.

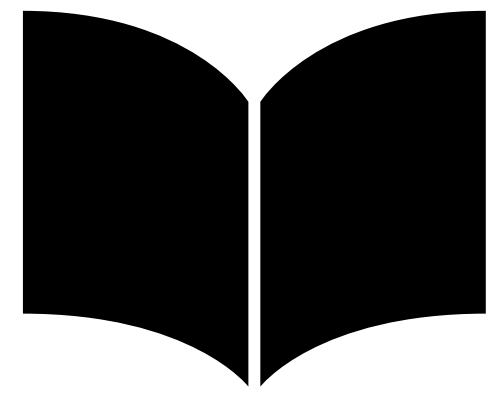
✓ **Empresa en Funcionamiento**

- Cuando sea aplicable.

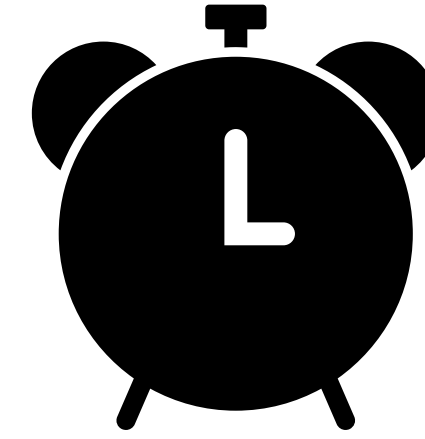
✓ **Cuestiones Clave de Auditoria CCA-KAM**

- Aspectos del enfoque del auditor que fueron los **más relevantes** respecto del riesgo evaluado.
- Una **breve descripción de los procedimientos aplicados.**
- Indicación de los **resultados** de los procedimientos del auditor.
- **Observaciones clave** con respecto a la cuestión.

Responsabilidad de la dirección en relación con los EE.FF.



Preparación de los
EE.FF. de conformidad
con el Marco



Diseñar, implementar y
mantener el **CI** que considere
necesario para permitir la
preparación de EE.FF **libres** de
incorrección material.

Valoración de la capacidad de la entidad para
continuar como **empresa en marcha**

✓ **Responsabilidad del Auditor**

- **Obtener una seguridad razonable** si los EE.FF. en su conjunto están **libres** de incorrección material.
- Emitir un **informe** de auditoría que contenga la opinión del auditor.
- Manifestará que una **seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no absoluto.**
- Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede **preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios.**

✓ **Otras Responsabilidades de Información**

Otras responsabilidades de información, además de las **responsabilidades** del auditor establecidas por las NIA.

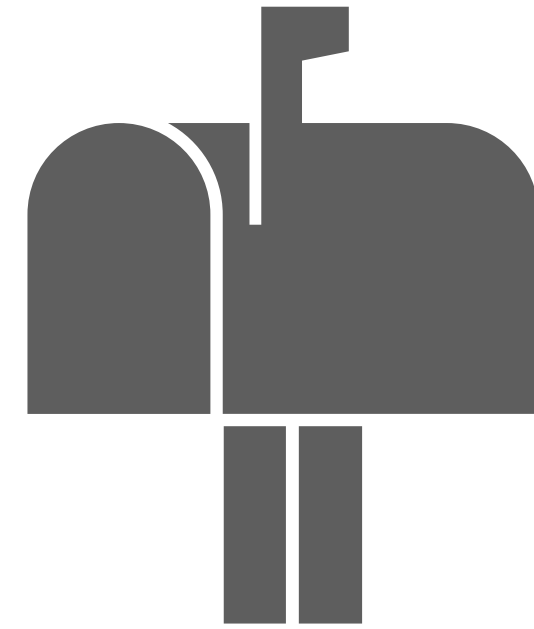
✓ **Nombre del socio del encargo**

✓ **Firma del auditor**

✓ **Dirección del auditor**

✓ **Fecha del informe de auditoría**

Información adicional presentada junto con los EE.FF.

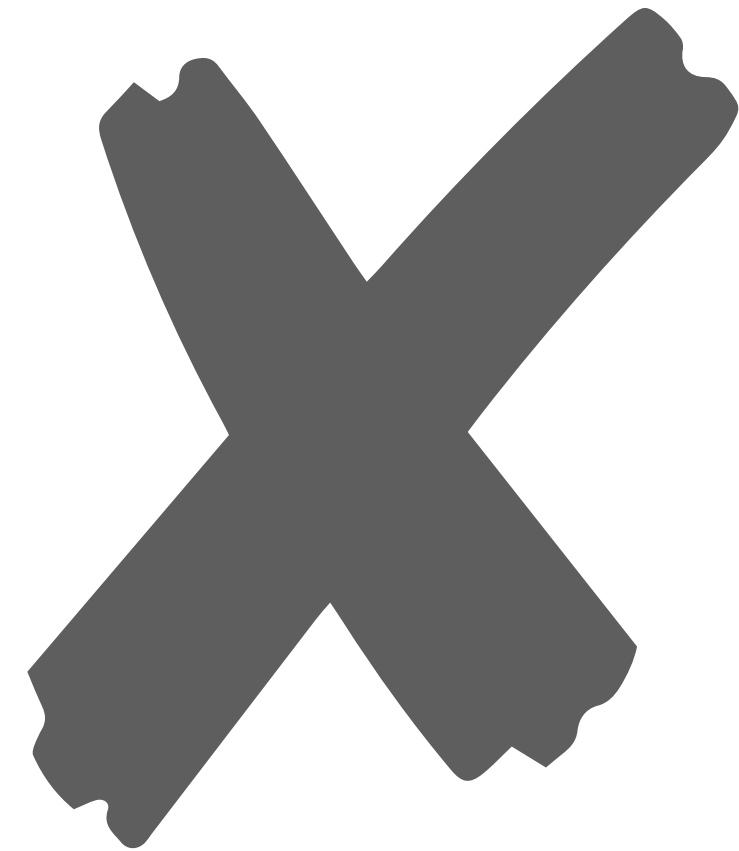


- Si junto con los EE.FF. se presenta información **no requerida** por el marco, evaluará si **es o no parte integrante** de los EE.FF. **Sí es integrante** de los EE.FF., la información adicional estará cubierta por la **opinión** del auditor.
- Si la información adicional **no requerida por el marco** no se considera parte integrante de los EE.FF. evaluar si se diferencia de los EE.FF. auditados. Si no aclarar.

NIA 705

Opinión Modificada en el Informe
Emitido por un Auditor
Independiente

Situaciones en las que se requiere una opinión modificada



Sobre la base de la **evidencia**, los EE.FF. en su conjunto **no están libres** de incorrección material



No pueda obtener evidencia para concluir que los EE.FF. en su conjunto están libres de incorrección material.

Opiniones Modificadas en Informe de Auditoría

Son las opiniones que implican o bien que los EE.FF. no fueron preparados conforme el Marco o bien que no fue posible obtener evidencia.

Frase Clave



- Excepto por los efectos (...)
- Excepto por los *posibles* efectos (...)
- Los EE.FF. no fueron preparados (...)
- No expresamos una opinión sobre los EE.FF (...)

Efecto Circunstancias	Material	Material y Generalizado
EE.FF. Materialmente Incorrectos	● Con Salvedades	● Negativa
No fue posible obtener evidencia	● Con Salvedades	● Abstención

Generalizado: Negativa o Abstención

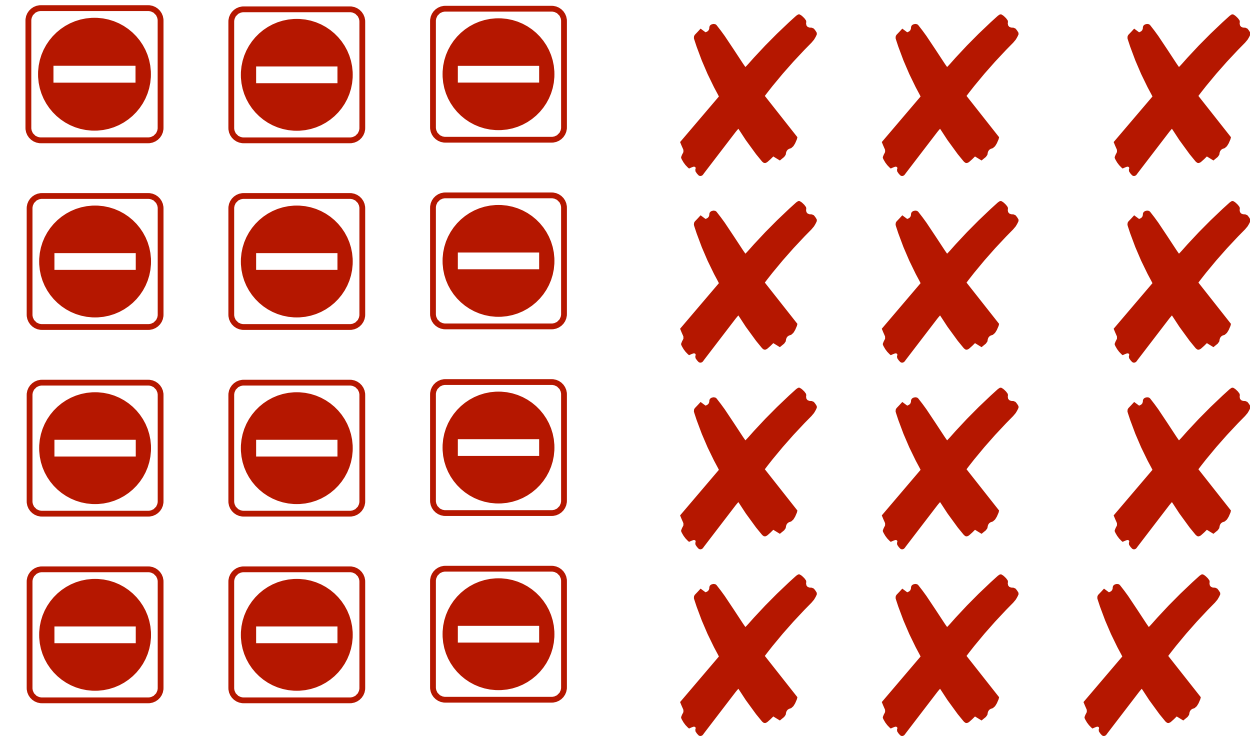
Material: Con Salvedades

\$500 m

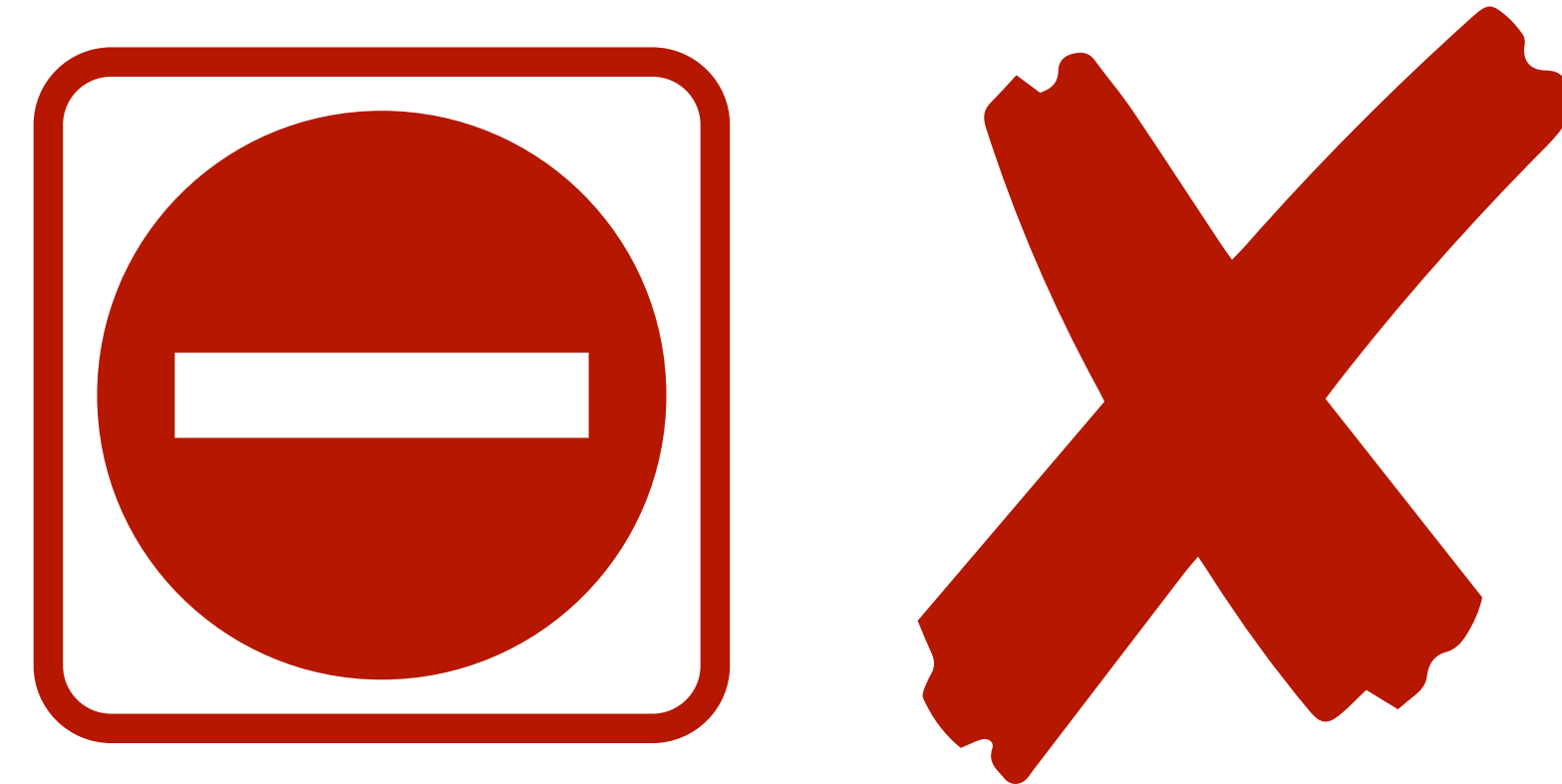
Inmaterial : Limpia



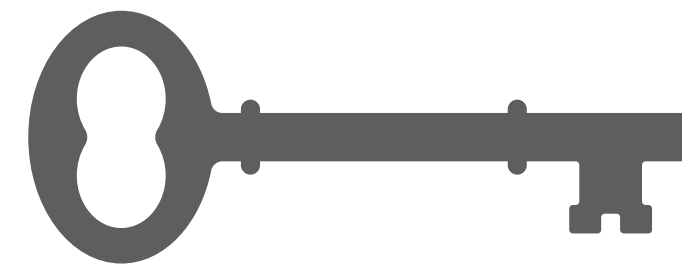
Generalizado



No se limitan a un único elemento



En caso de limitarse
representan parte
sustancial



Revelaciones son fundamentales para que los usuarios comprendan los EE.FF.

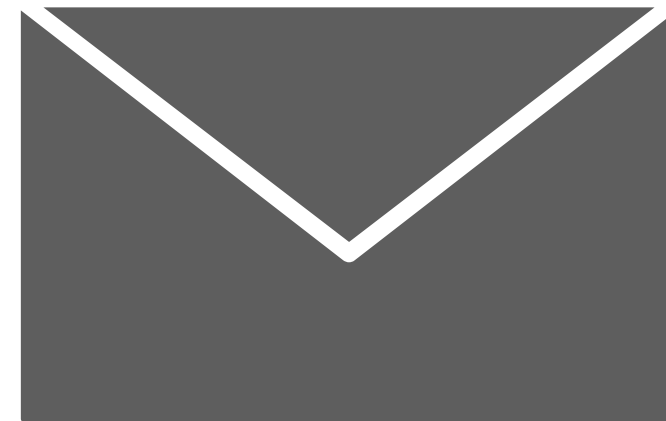
Opinión

- Excepto por los **efectos**
- Excepto por los **posibles efectos**
- **No han sido preparados** en todos los aspectos materiales
- **No ha podido obtener evidencia** que proporciona base suficiente y adecuada **para expresar opinión**

Fundamento de la Opinión Modificada

- **Descripción** del hecho que da lugar a la modificación.
- Se sitúa **inmediatamente después** del párrafo de opinión

Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad



Cuando **prevea** tener que expresar una opinión **modificada**, se comunicará con los responsables del gobierno acerca de las circunstancias que le llevan a dicha opinión y la **redacción** de la modificación.

NIA 706

Párrafos de **Énfasis** y Párrafos sobre
Otras Cuestiones en el Informe
Emitido por un Auditor
Independiente

Llamar la atención de los usuarios:



Cuestión **adecuadamente presentada** o revelada sea de tal **importancia** para que los **usuarios comprendan** los EE.FF.



Cualquier **otra** cuestión relevante para que los usuarios **comprendan** la auditoría, responsabilidades del auditor o el informe

Párrafo de Énfasis



- **Llamar la atención** de los usuarios sobre una **cuestión presentada o revelada** en los EE.FF. que es de tal importancia que resulta fundamental para los usuarios.
- La cuestión **no se presenta de forma materialmente incorrecta** en los EE.FF.
- No se haya **determinado que la cuestión es una cuestión clave (CCA)** de la auditoría.
- Párrafo **separado, referencia** a EE.FF., indicará que el auditor **no expresa** una opinión modificada.

Ubicación Párrafo de Énfasis

Depende de la **naturaleza** de la información que se va a comunicar y del juicio del auditor sobre la **significatividad**

Está relacionado con el **marco**
de información financiera

***"Fundamento de la
opinión"***



Proporcionar el contexto
adecuado para la opinión.

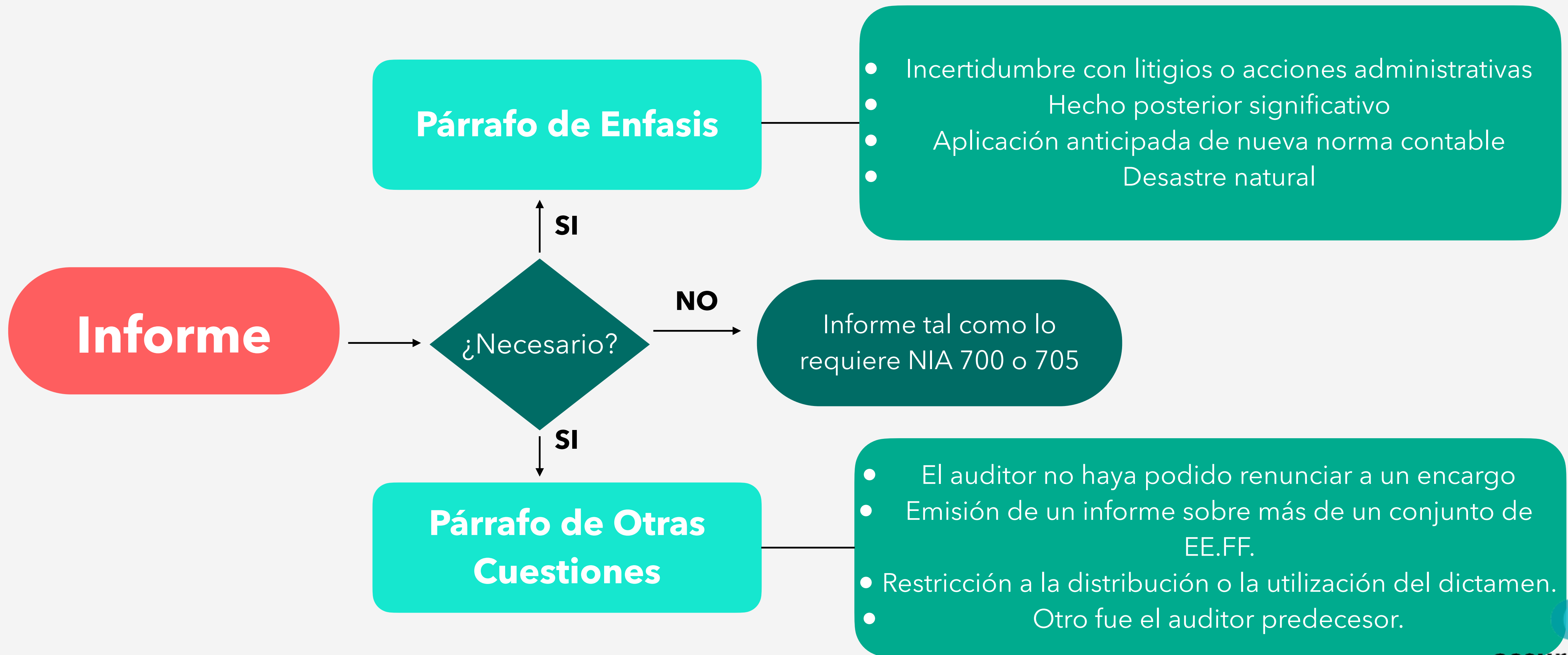


**"Cuestiones clave
de la auditoría"**



Párrafos de Énfasis y Otras Cuestiones

Párrafos adicionales que el auditor considera necesarios incluir en determinadas circunstancias el informe.



Párrafo de Énfasis



*“Llamamos la atención sobre la **Nota X** de los EE.FF., que describe los efectos de un incendio en las instalaciones de producción de la Sociedad. **Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.**”*

Párrafo de Otras Cuestiones



- Cuestión **distinta** de las presentadas o reveladas en los EE.FF. que, a su juicio, **sea relevante** para **comprender** la auditoría.
- No se haya **determinado que la cuestión es una cuestión clave (CCA)** de la auditoría.

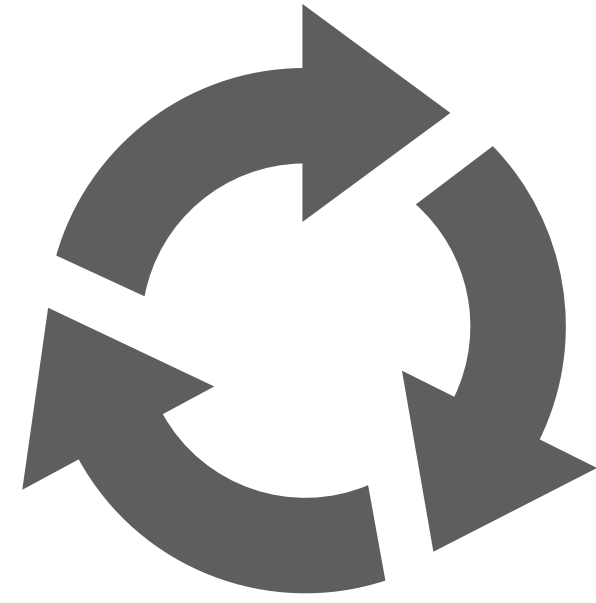
Párrafo de Otras Cuestiones



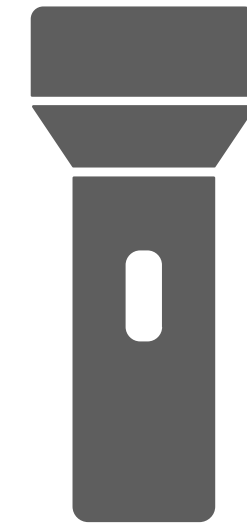
*“Los estados financieros de la sociedad ABC correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 20X0 **fueron auditados por otro auditor** que expresó una opinión no modificada (favorable) sobre dichos estados financieros el 31 de marzo de 20X1.*”

NIA 570

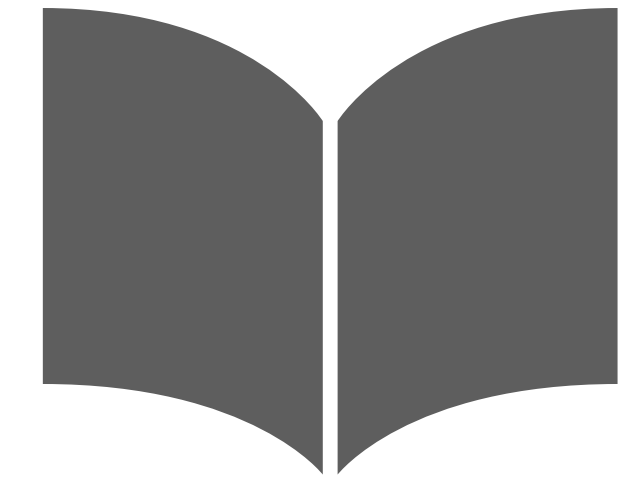
Empresa en Funcionamiento



Evidencia sobre lo
adecuado de la
principio contable
de empresa en
funcionamiento



Concluir, si existe o
no incertidumbre
material.



Informar de
conformidad

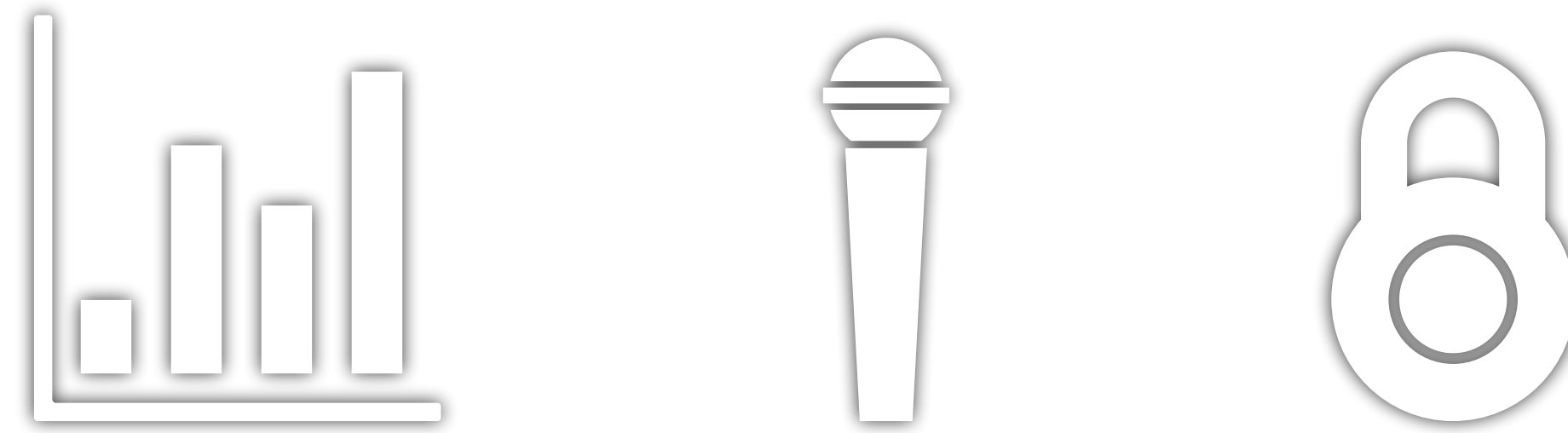
Hipótesis (*Presunción*) Negocio en Marcha

Secciones 3.8-3.9
Marco Conceptual 4.1
NIC 1.25



- Posición patrimonial negativa
- Dos períodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio
- Dos períodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1,0 (AC/PC)

Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas



Al aplicar los procedimientos de **valoración del riesgo** (*NIA 315: Conocimiento de la entidad y CI*), el auditor tendrá en cuenta si existen **hechos o condiciones** que puedan **generar dudas significativas** sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Hechos pueden **generar dudas** sobre la hipótesis.

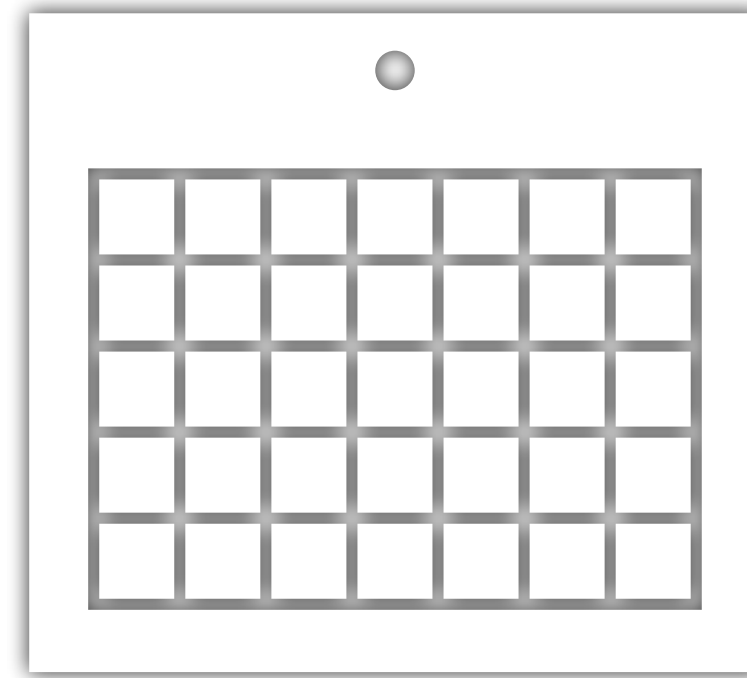


- **Préstamos** a plazo fijo próximos a su vencimiento sin perspectivas realistas de **renovación**
- Indicadores financieros **clave desfavorables**
- Bancos **no continúen** dando apoyo financiero.
- **Incapacidad** de pagar al vencimiento a acreedores.
- **Pérdida de un mercado importante**, de uno o varios clientes clave, de una franquicia, de una licencia o de uno o varios proveedores principales.

Hechos que pueden generar incertidumbre sobre el Negocio en Marcha



Evaluación de la valoración realizada por la dirección



Cubrir el **mismo periodo** utilizado por la dirección para realizar su valoración. Si la valoración **cubre un periodo inferior a 12 meses** desde la fecha de los EE.FF., el auditor solicitará a la dirección que **amplíe** su periodo de valoración **al menos** a 12 meses.

Periodo siguiente al de valoración de la dirección



El auditor indagará ante la dirección sobre su **conocimiento de hechos posteriores** (*futuros que puedan afectar los siguientes 12 meses*) **al periodo utilizado por la dirección en su valoración** que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Procedimientos de auditoría adicionales cuando se identifican hechos o condiciones



Ante **dudas** sobre la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento, obtener **evidencia** para determinar si existe o no una **incertidumbre material**.

- Solicitud de **realizar valoración si no se ha realizado**.
- **Planes** de actuaciones futuras.
- Análisis y discusión de pronósticos de **flujos de efectivo**
- Información **adicional** después de la valoración
- **Manifestaciones** escritas.

Procedimientos de Auditoría cuando hay hechos que pueden afectar la hipótesis de Negocio en Marcha



Implicaciones en el Informe de Auditoría

Apropiado

La empresa continuará

Apropiado pero existe una incertidumbre material

La Empresa Continuará, sin embargo, tiene problemas (p.ej. perdidas)

No Apropiada

La empresa no continuará, sin embargo, los EE.FF. no hacen ninguna referencia a ello.

¿Los EE.FF. **incluyen** completamente los eventos condiciones y **revelan** la existencia de incertidumbre material?

SI

No

Limpia

Limpia con párrafo de incertidumbre

- **Con Salvedad** : Cuando no se revela adecuadamente (p.ej. Revelación Incompleta)
- **Adversa** : Cuando no hay ninguna revelación

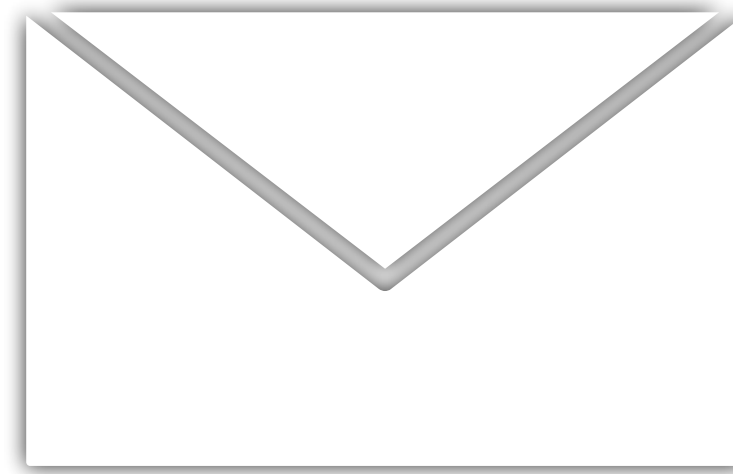
Adversa

No revelación adecuada o falta de disposición de la dirección para realizar o ampliar (*aclarar*) su valoración



- **No revelación: adecuada:** Opinión con salvedades o Negativa, Desfavorable o Adversa.
- **No realización o ampliación:** Considerar implicaciones en el informe.

Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad



Comunicar los hechos o condiciones identificados que pueden generar **dudas significativas** sobre la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento.

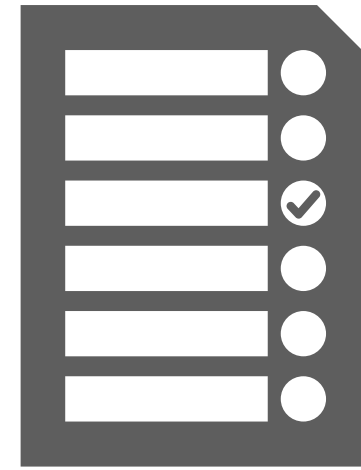
Retraso significativo en la aprobación de los EE.FF.



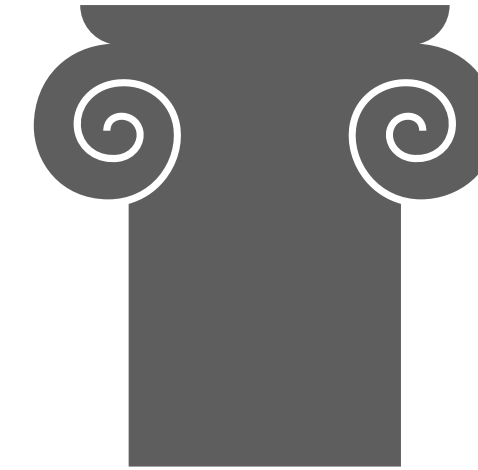
Ante un **retraso significativo** en la aprobación de los EE.FF. **indagar** sobre los motivos realizando **valoración de la capacidad** de continuar como empresa en funcionamiento.

NIA 580

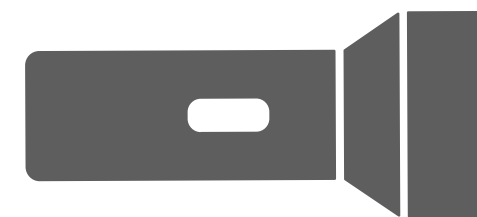
Manifestaciones Escritas



Dirección **cumplió con su responsabilidad** de **preparar** los EE.FF. e integridad de la información **proporcionada**



Fundamentar otra evidencia de auditoría relevante para los EE.FF. o para afirmaciones



Responder de modo adecuado a las manifestaciones escritas **proporcionadas o no.**

Miembros de la dirección a los que se solicitan manifestaciones escritas



Solicitar manifestaciones escritas a los **miembros de la dirección que tengan las responsabilidades adecuadas sobre los EE.FF.** y conocimientos de las cuestiones de que se trate.

Manifestaciones sobre las responsabilidades de la dirección



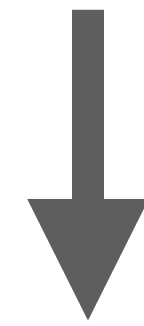
Ha cumplido su responsabilidad de la **preparación de los EE.FF. de conformidad** con el marco de información financiera



Ha proporcionado **toda** la información y el **acces** y **todas las transacciones se han registrado** y reflejado en los EE.FF.

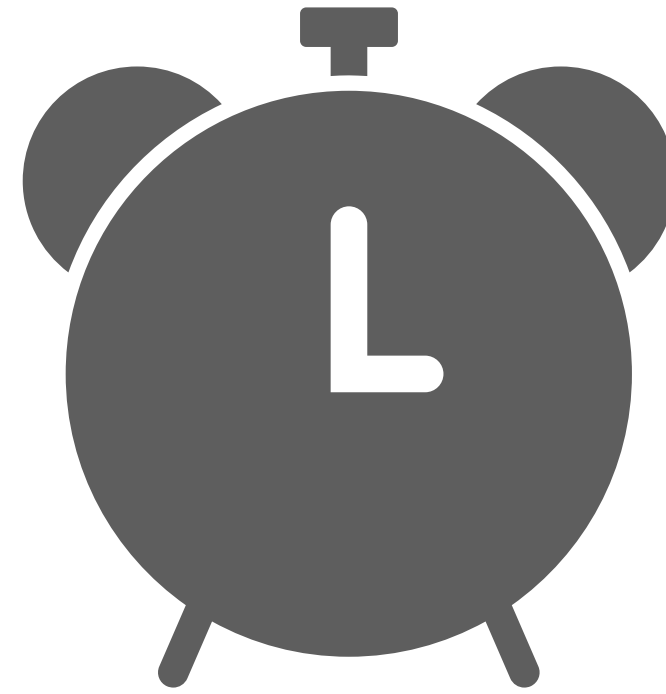
Otras manifestaciones escritas

Otras NIA requieren que el auditor **solicite manifestaciones escritas**. El auditor las solicitará si es **para fundamentar** evidencia de auditoría relevante para los EE.FF.



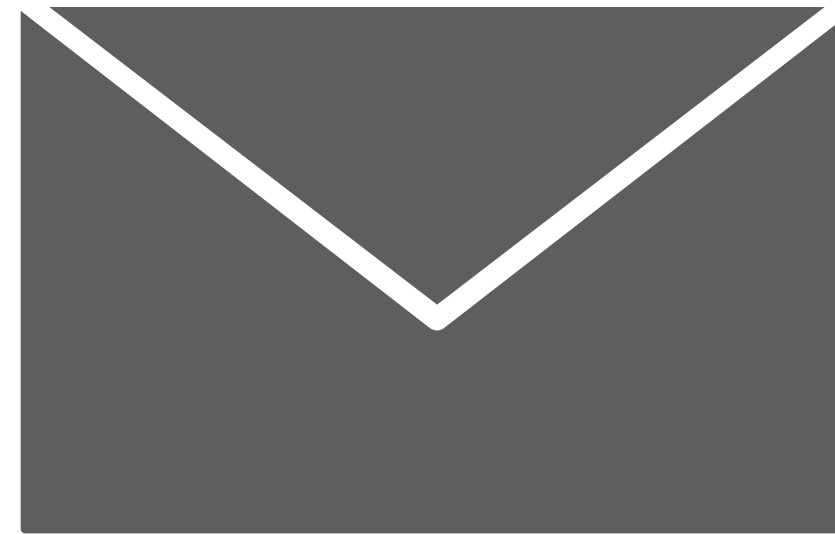
- Partes **vinculadas**
- Hechos **posteriores** al cierre
- Empresa en **funcionamiento**

Fecha de las manifestaciones escritas y periodo o periodos cubiertos



Tan próxima como sea posible, pero no posterior, a la fecha del informe de auditoría sobre los EE.FF.

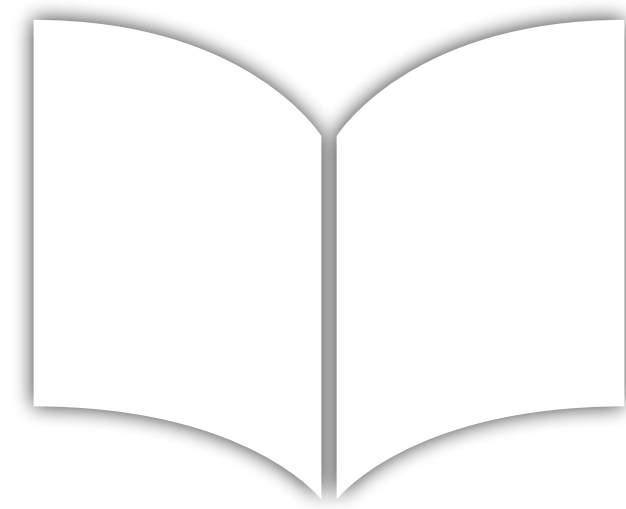
Forma de las manifestaciones escritas



Las manifestaciones escritas adoptarán la **forma de una carta dirigida al auditor.**

Dudas sobre la fiabilidad de las manifestaciones y manifestaciones solicitadas y no proporcionadas

Denegará (abstendrá) la opinión sobre los EE.FF., cuando:



- Concluya que existen suficientes **dudas** sobre la **integridad** de la dirección
- La dirección **no facilite** las manifestaciones escritas.

Seminario **PAGO**



Seminarios
Online

Elaboración **Dictamen de Revisoría fiscal** 2023

Martes, **28** de febrero
5:00 p.m. - 8:00 p.m.



 **Conferencista**
Daniel Hurtado

* Cupos limitados - 3 horas de capacitación



INSCRÍBETE 