

**¿Cambian las NIA
la manera de auditar?**

1

2

12

19

18

10

17

20

21

8

14

3

22

9

7

13

6

11

15

5

16

de 16:00 a 17:30 horas

el 4 de julio de 2013

23 respuestas a 23 preguntas

en el **23è** Fòrum

de l'Auditor Professional

23

4



**23. ¿Cambian las NIA la
manera de auditar?**

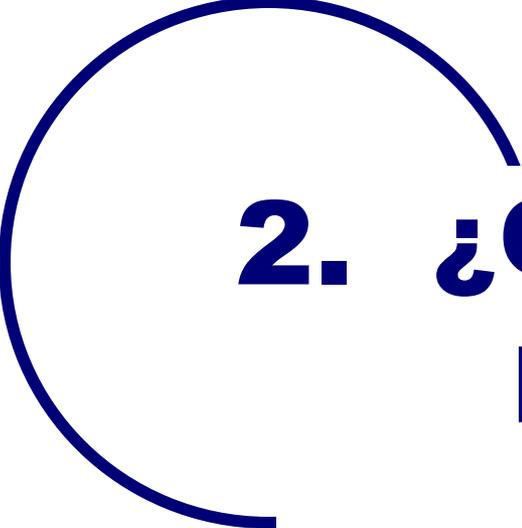


**1. ¿En qué contexto
normativo se enmarcan
las NIA?**

**Ley y Reglamento
de Auditoría**

NCCI

**NIA
Adaptadas**



**2. ¿Cuál es la premisa
para realizar una
auditoría?**

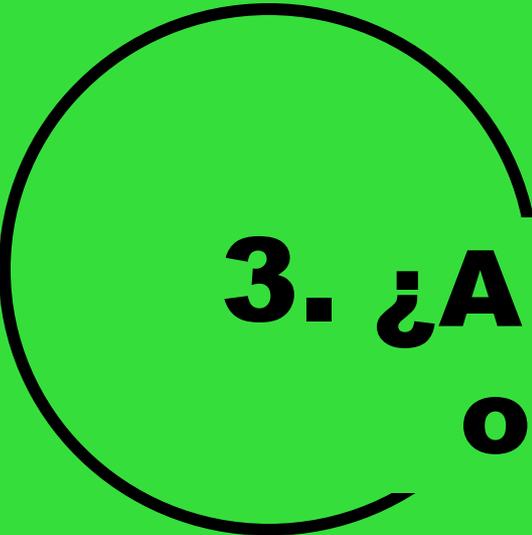
Premisa

La dirección y, cuando procede, los responsables del gobierno de la entidad, son responsables de:

Preparación estados financieros

Control interno

Proporcionar al auditor acceso a información y a las personas



3. ¿A quién va dirigida una opinión de auditoría?

Usuarios a quienes se destina el informe

Persona, personas o grupo de personas para las que el profesional ejerciente prepara el informe que proporciona un grado de seguridad. La parte responsable puede ser uno de los usuarios a quienes se destina el informe, pero no el único.

Tienen un conocimiento razonable de economía, empresa y contabilidad

Comprenden el uso del concepto de importancia relativa en los estados financieros y en la auditoría

NIA 320.4 - Usuarios

Son conscientes de las incertidumbres inherentes a determinados aspectos de la información financiera

Toman decisiones económicas razonables en base a la información de los estados financieros



4. ¿La importancia relativa sigue siendo importante y relativa?

Calcular

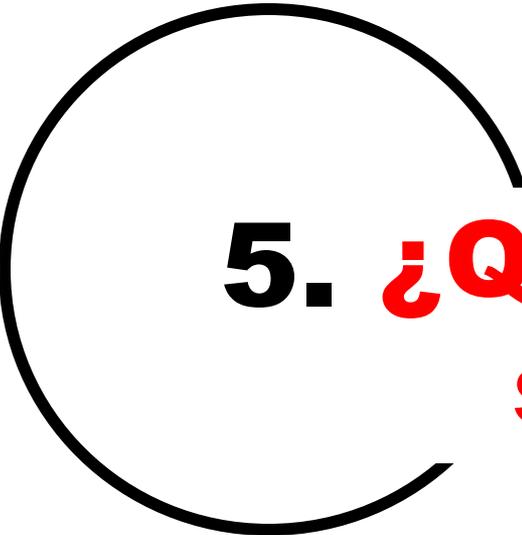
Documentar



Revisar

Importancia relativa

- para los estados financieros
- para tipos concretos de transacciones, saldos contables, o información a revelar
- para la ejecución del trabajo



5. ¿Qué es un riesgo significativo?



Riesgo significativo

Riesgo identificado y valorado de incorrección material que, a juicio del auditor, requiere una consideración especial en la auditoría



6. ¿Riesgo en los estados financieros? ¿Riesgo en las afirmaciones?

Identificar y valorar el riesgo de incorrección material

En los estados financieros

Se relacionan de manera generalizada con los estados financieros en su conjunto y, potencialmente, afectan a varias afirmaciones

En las afirmaciones

Sobre tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar



7. ¿Qué papel juegan las afirmaciones en la evaluación del riesgo?

Afirmaciones

Sobre tipos de transacciones y hechos durante el periodo de auditoría

Ocurrencia
Integridad
Exactitud
Corte operaciones
Clasificación

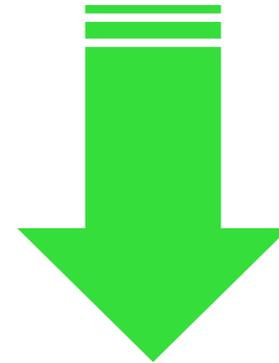
Sobre saldos contables al cierre del periodo

Existencia
Derechos y obligaciones
Integridad
Valoración e imputación

Sobre la presentación y la información a revelar

Ocurrencia y derechos y obligaciones
Integridad
Clasificación y comprensibilidad
Exactitud y valoración

Riesgo de incorrección material en una afirmación



Determinación de la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría



8. ¿Qué ha cambiado en la ecuación del riesgo?

Riesgo de auditoría

Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales

$$RA = RI * RC * RD$$

RA Riesgo de auditoría

RI Riesgo inherente

RC Riesgo de control

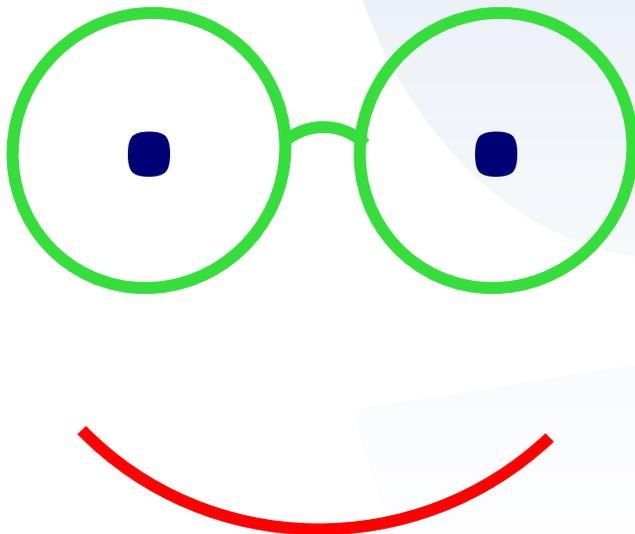
RD Riesgo de detección



9. ¿Qué significa aplicar procedimientos de valoración del riesgo?

Procedimientos de valoración del riesgo

Permiten disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones



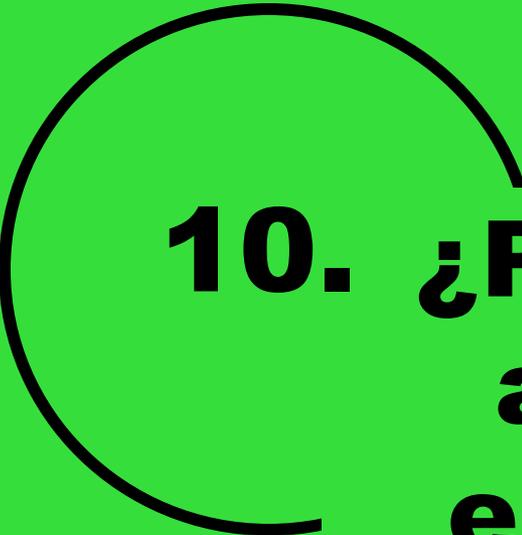
Indagación

Procedimientos analíticos

Observación e inspección

Información obtenida de:

- Proceso de aceptación y continuidad del cliente
- Otros encargos realizados para la entidad



10. ¿Para qué sirve en una auditoría conocer la entidad y su entorno?

Conocimiento de la entidad y su entorno

Permite identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones

Sector, normativa, otros factores externos

Naturaleza de la entidad

Políticas contables seleccionadas

Motivos de cambio en políticas contables

Objetivos y estrategias

Medición y revisión evolución financiera



11. ¿De qué hablamos cuando nos referimos al control interno?

Control interno

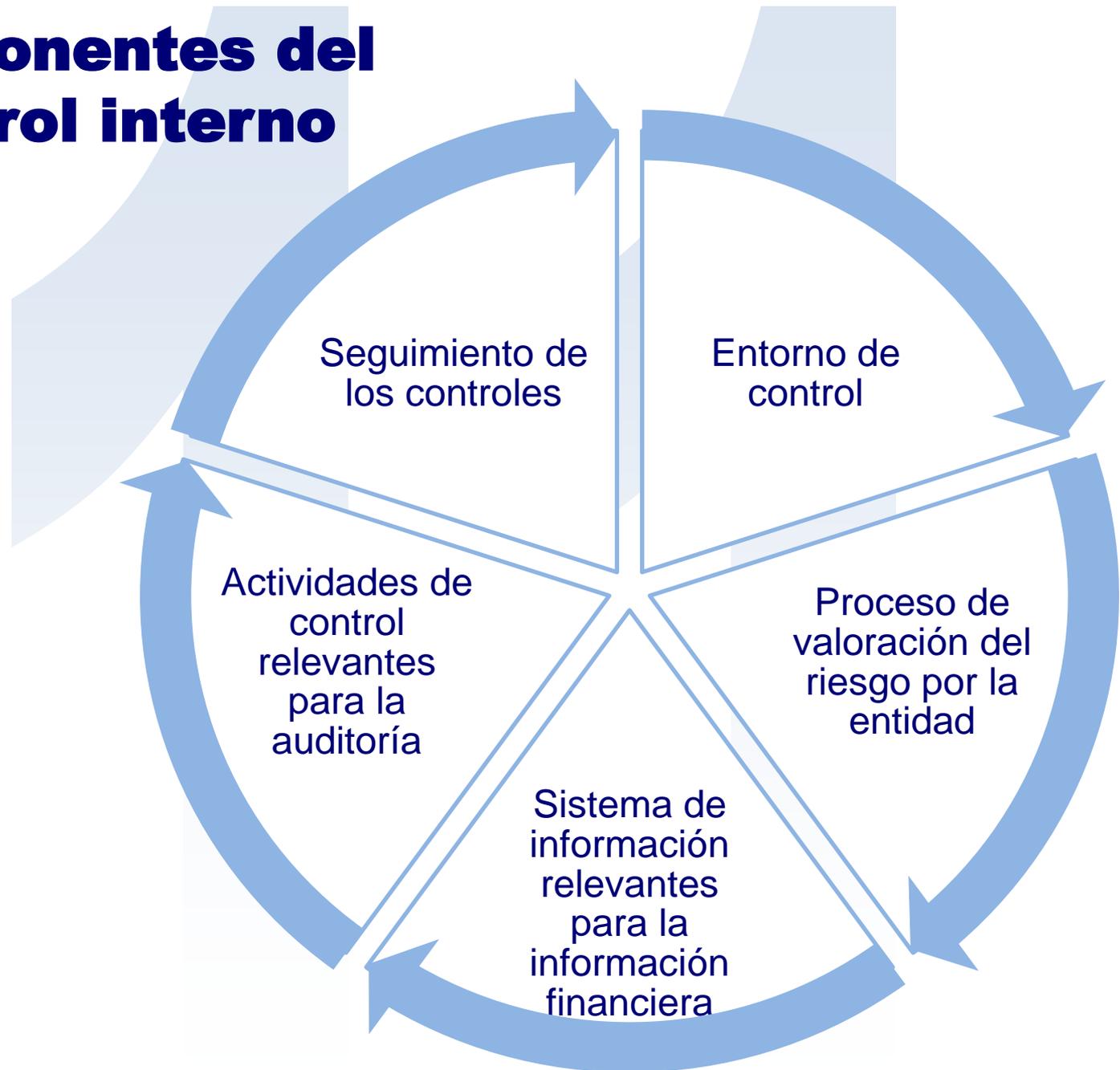
Proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre:

Consecución de los objetivos relativos a la fiabilidad de los estados financieros

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables

Componentes del control interno





12. ¿Qué importancia tiene el entorno de control?

Entorno de control

Establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia de control de sus miembros

Comunicación y la vigilancia de la integridad y de los valores éticos

Compromiso con la competencia

Participación de los responsables del gobierno de la entidad

Estructura organizativa

Filosofía y el estilo operativo de la dirección

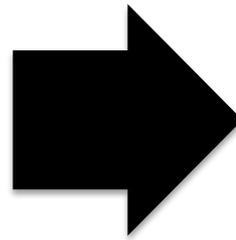
Políticas y prácticas de recursos humanos

Asignación de autoridad y de responsabilidad



**13. ¡Socorro! Esta entidad
no tiene un proceso de
valoración del riesgo**

Proceso de valoración del riesgo

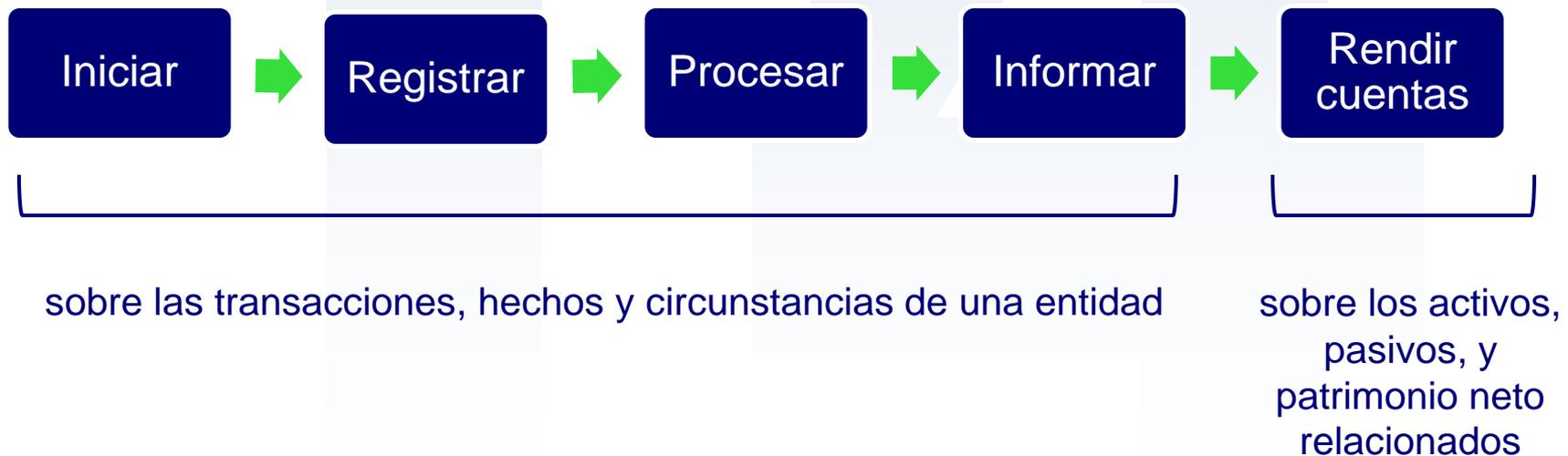




**14 ¿Es posible auditar sin
conocer el sistema de
información?**

Sistemas de información relevante para la información financiera

Elemento del control interno que incluye el sistema de información financiera, consistente en los procedimientos y registros establecidos para:

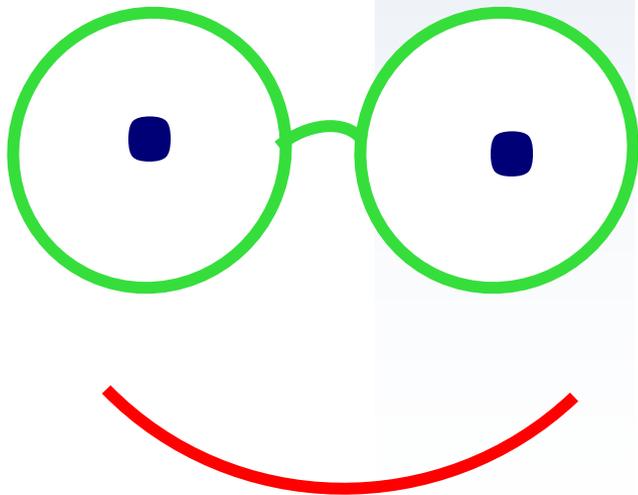




15. ¿Actividad de control relevante o seguimiento de los controles?

Actividades de control relevantes para la auditoría

Son aquellas que, a juicio del auditor, es necesario conocer para valorar los riesgos de incorrección material en las afirmaciones y para diseñar los procedimientos de auditoría posteriores que respondan a los riesgos valorados



Autorización

Revisiones de actuación

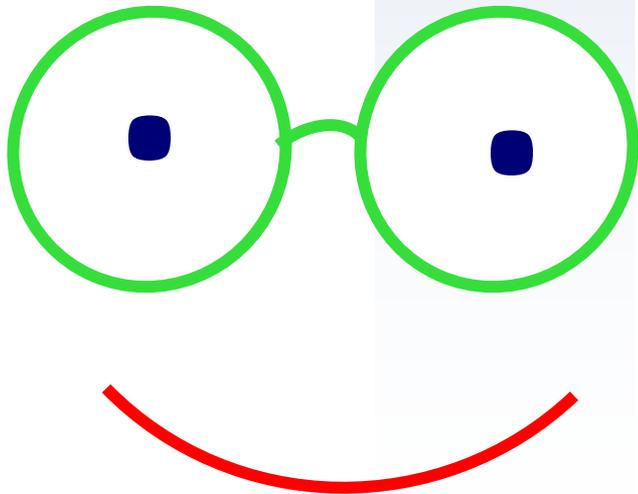
Procesos de la información

Controles físicos

Segregación de funciones

Seguimiento de los controles

Valoración oportuna por parte de la entidad de la eficacia de los controles y adopción de las medidas correctoras necesarias



Actividades continuas de evaluación

- Actividades de gestión
- Actividades de supervisión

Evaluaciones puntuales



**16. ¿Cómo documentar la
evaluación del riesgo
sin morir en el intento?**

Documentación soporte



Discusiones con el equipo y decisiones tomadas

Elementos clave del conocimiento de la entidad y su entorno

Riesgos identificados de incorrección material y controles relacionados



**17. Superada la valoración:
¿Cómo dar respuesta a
los riesgos valorados?**

Riesgo en los estados financieros

Respuestas globales

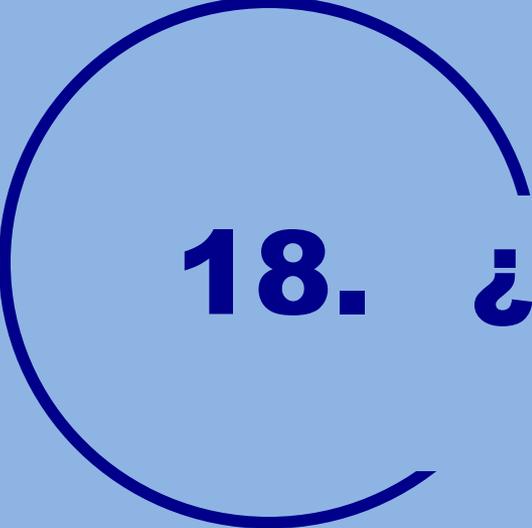
Riesgo en las afirmaciones

Pruebas

Sustantivas

Sobre controles

- Pruebas de detalle
- Procedimientos analíticos



**18. ¿Cuándo debo dar la
respuesta?**

Pruebas a un periodo intermedio

Año 20xx

Año 20xx+1

01/01

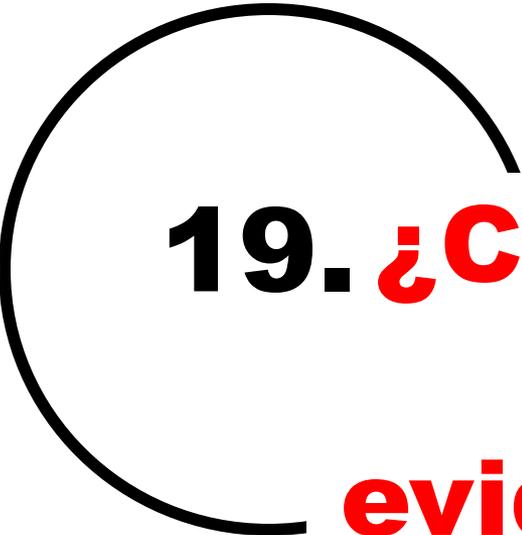
31/12

Pruebas sobre controles a un periodo intermedio

- Obtener evidencia de auditoría sobre los cambios significativos en los controles
- Determinar evidencia de auditoría adicional a obtener para el periodo restante

Procedimientos sustantivos a un periodo intermedio

- Procedimientos sustantivos combinados con pruebas de controles
- Sólo procedimientos sustantivos



**19. ¿Cuándo es suficiente
y adecuada una
evidencia de auditoría?**

Evidencia de auditoría

Suficiente

Medida cuantitativa. Depende de la valoración del auditor del riesgo de incorrección material, así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría.

Adecuada

Medida cualitativa. Relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor.

Factores que influyen en el juicio del auditor al evaluar la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría

Significatividad de la incorrección potencial en la afirmación

Probabilidad que la incorrección tenga efecto material

Experiencia auditoría ejercicios anteriores

Resultados procedimientos auditoría

Fuente y fiabilidad información

Eficacia de las respuestas y controles de la dirección

Carácter convincente de la evidencia de auditoría

Conocimiento entidad y su entorno



20. ¿Vale todo cómo
documentación soporte?

Documentación soporte

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material

Discusiones con el equipo y decisiones tomadas

Elementos clave del conocimiento de la entidad y su entorno

Riesgos identificados de incorrección material y controles relacionados

Respuesta del auditor a los riesgos valorados

Respuestas globales a los riesgos valorados de incorrección material

Naturaleza, momento y extensión de los procedimientos de auditoría

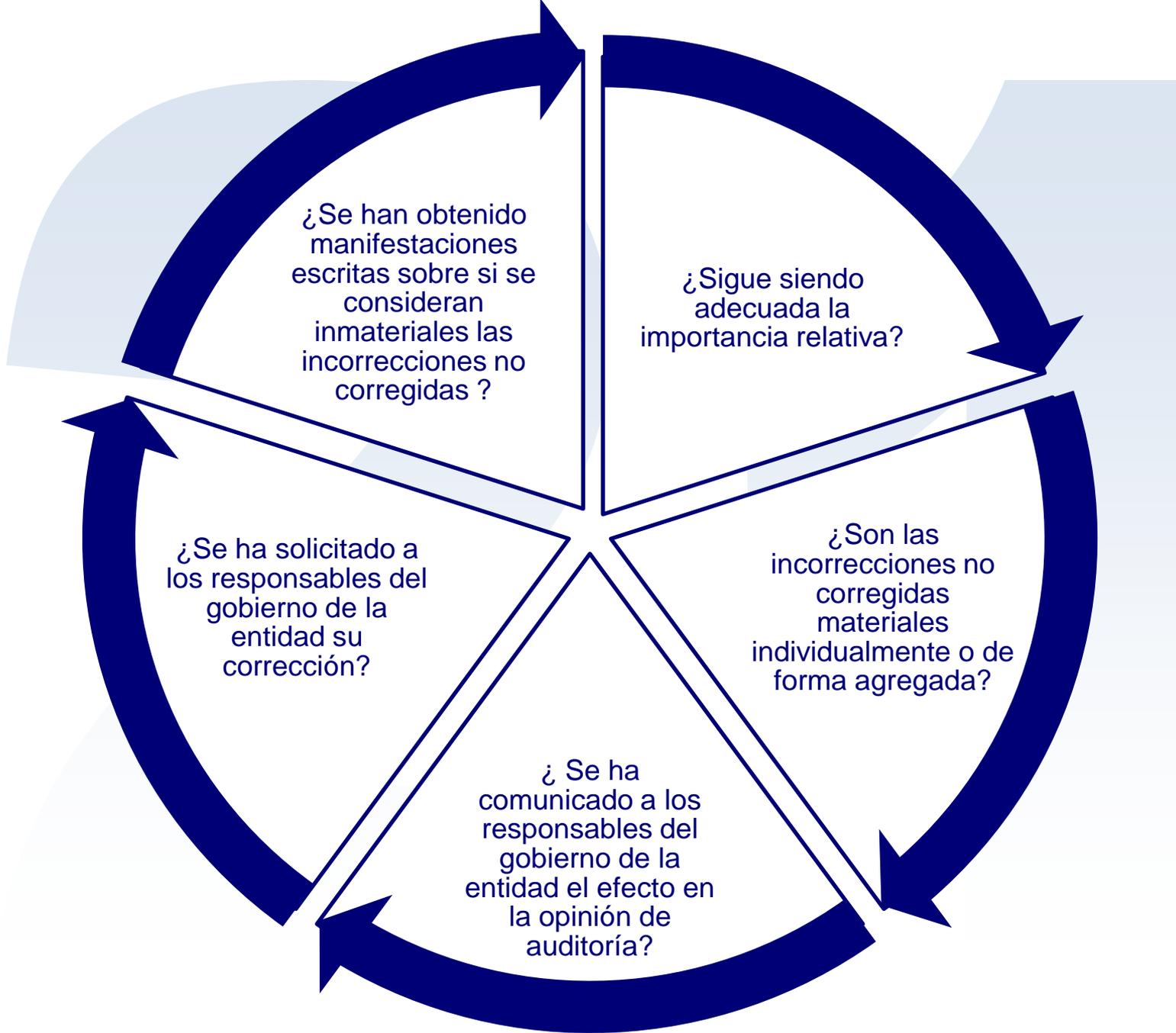
Conexión de los procedimientos con los riesgos valorados en las afirmaciones

Resultados de los procedimientos de auditoría y conclusiones



21.

**¿Cómo afectan las
incorrecciones no
corregidas?**





**22. ¿Opinión no modificada
u opinión modificada?**

Opinión no modificada o favorable

Estados financieros preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera

Opinión modificada

- Sobre la base de la evidencia obtenida, los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material
- No se puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material

Opinión modificada

| Naturaleza del hecho que origina la opinión modificada | Juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos sobre los estados financieros | |
|---|--|--------------------------------------|
| | Material pero no generalizado | Material y generalizado |
| Estados financieros contienen incorrecciones materiales | Opinión con salvedades | Opinión desfavorable (o adversa) |
| Imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada | Opinión con salvedades | Denegación de opinión (o abstención) |

Estructura del informe

Opinión no modificada o favorable

| |
|--|
| Título |
| Destinatario |
| Párrafo introductorio |
| Responsabilidades de los administradores |
| Responsabilidades del auditor |
| Opinión del auditor |
| Párrafo énfasis |
| Párrafo sobre otras cuestiones |
| Otras responsabilidades información |
| Firma del auditor |
| Fecha informe |
| Dirección y nº. ROAC auditor |

Opinión modificada

| |
|--|
| Título |
| Destinatario |
| Párrafo introductorio |
| Responsabilidades de los administradores |
| Responsabilidades del auditor |
| Párrafo de fundamento de la opinión modificada |
| Opinión del auditor |
| Párrafo énfasis |
| Párrafo sobre otras cuestiones |
| Otras responsabilidades información |
| Firma del auditor |
| Fecha informe |
| Dirección y nº. ROAC auditor |



**23. ¿Cambian las NIA la
manera de auditar?**



1

2

12

19

18

10

17

23

16

5

23è Fòrum de l'Auditor Professional

20

21

8

14

3

4

15

TRANSPARÈNCIA: AVANÇANT
CAP A NOUS MODELS

6

11

13

7

9

22

RESUMEN ENFOQUE DE AUDITORIA

Cumplimiento premisa

Evaluación de la aceptación o continuidad del cliente y el encargo

Cumplimiento requerimientos de ética

Acuerdo términos del encargo

Planificación

Importancia relativa

Conocimiento de la entidad y su entorno

Transacción, saldo contable e información a revelar materiales

Identificar y valorar los riesgos de incorrección material

Respuesta del auditor a los riesgos valorados

Procedimientos analíticos finales

Evaluación de las incorrecciones identificadas

Conclusiones e informe de auditoría