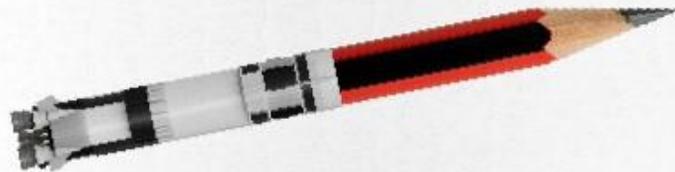


26è FÒRUM DE L'AUDITOR  
PROFESSIONAL

SOM AUDITORS!  
INNOVEM I AFRONTEM  
ELS CANVIS

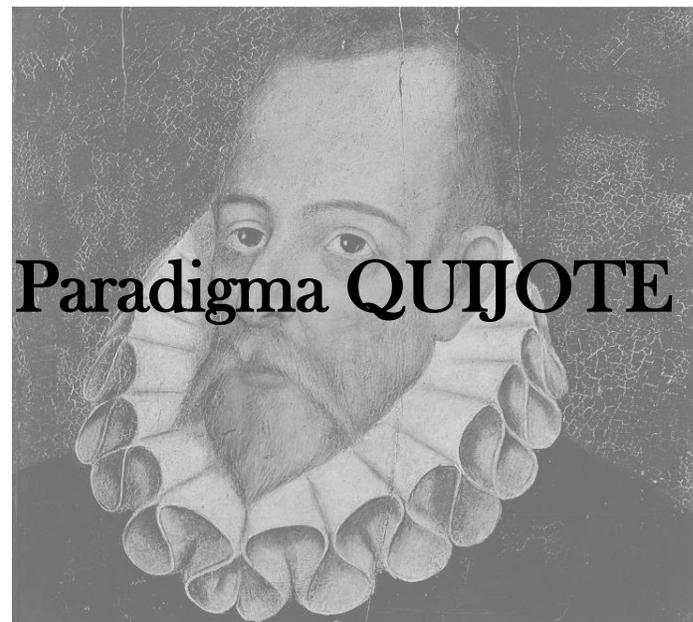


7 i 8 de juliol  
Sitges 2016

Col·legi de Censors Jurats  
de Comptes de Catalunya = EL CØL·L3Ø1

# Auditando riesgos Un nuevo paradigma

Departament tècnic CCJCC



**400 años  
después**



Esta imaginación me  
traía confuso y deseoso  
de saber real y  
verdaderamente [....]

**+** 400

**Dominamos las  
NIA-ES**



Conocemos  
toda la  
normativa

Tenemos una  
actitud positiva  
al aplicarla

Comprendemos  
los  
requerimientos

Cada uno es hijo de sus  
obras

**+** 400

**Cumplimos con las  
normas de ética**



- ✓ Competencia profesional
- ✓ Diligencia debida
- ✓ Objetividad
- ✓ Integridad
- ✓ Independencia
- ✚ Escepticismo y juicio profesional

Mientras se gana algo  
no se pierde nada **+400**

**Evaluamos a  
conciencia el cliente  
y el encargo**



**Competencia y  
capacidad de la  
firma**

**Cumplimiento  
requerimientos  
de ética**

**Integridad del  
cliente**

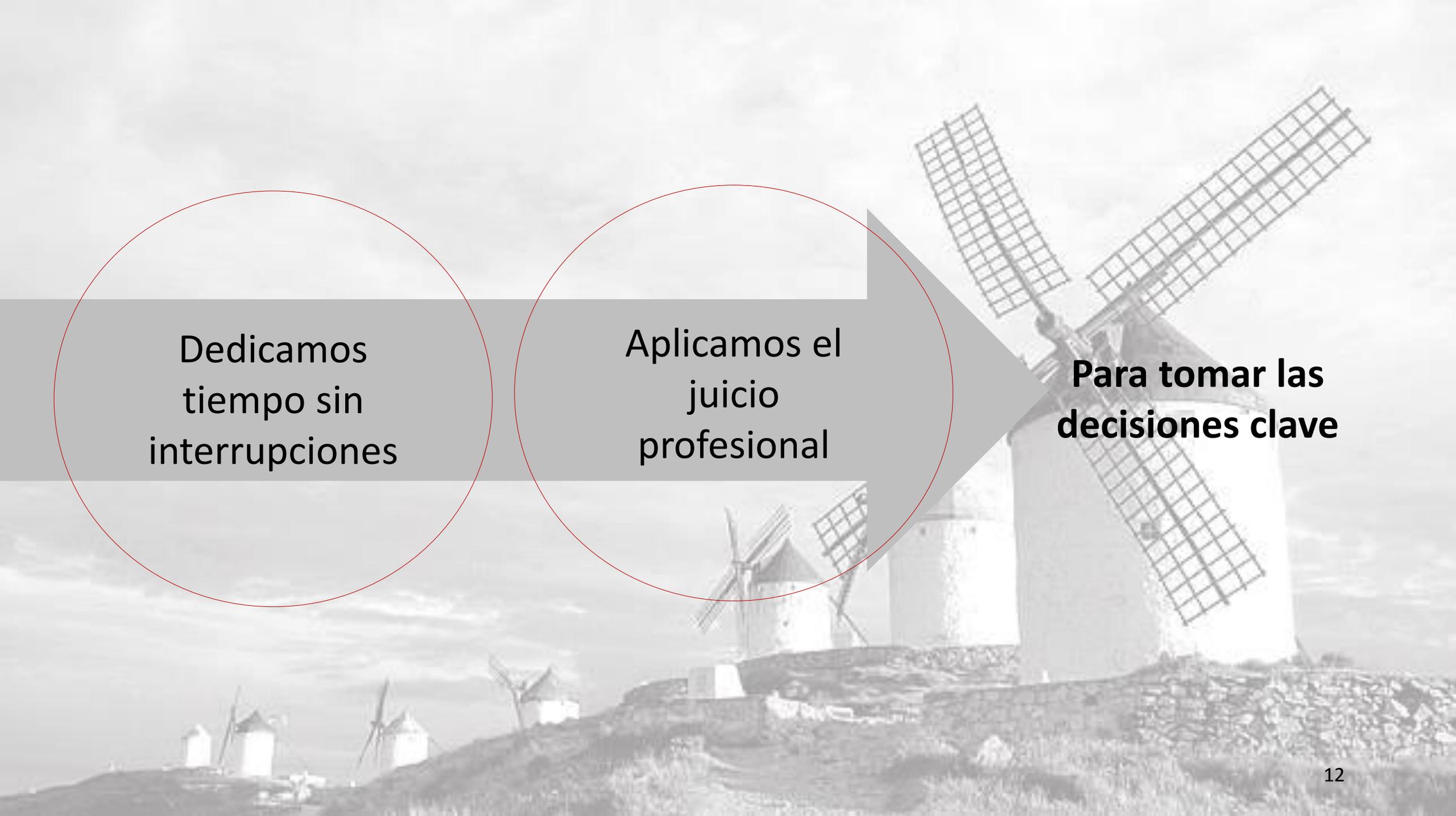
En las cortesías antes se  
ha de pecar por carta **+ 400**  
de más que de menos

**Acordamos los  
términos del encargo**



Ten paciencia, hijo, y da gusto a estos señores y muchas gracias al cielo **+400** por haber puesto tal virtud en tu persona

**Nos tomamos nuestro tiempo para planificar correctamente**



Dedicamos  
tiempo sin  
interrupciones

Aplicamos el  
juicio  
profesional

**Para tomar las  
decisiones clave**

El que lee mucho y  
anda mucho, ve  
mucho y sabe mucho

**+** 400

**Entendemos la  
entidad y su entorno**



La razón de la sinrazón  
que a mi razón se hace,  
de tal manera mi razón **+ 400**  
enflaquece, que con  
razón me quejo de [...]

**Identificamos el  
origen del riesgo, no  
sólo sus efectos**

Objetivos y  
estrategias  
incorrectos

Ausencia de  
controles

Factores  
externos de  
riesgo

Políticas  
contables  
incorrectas

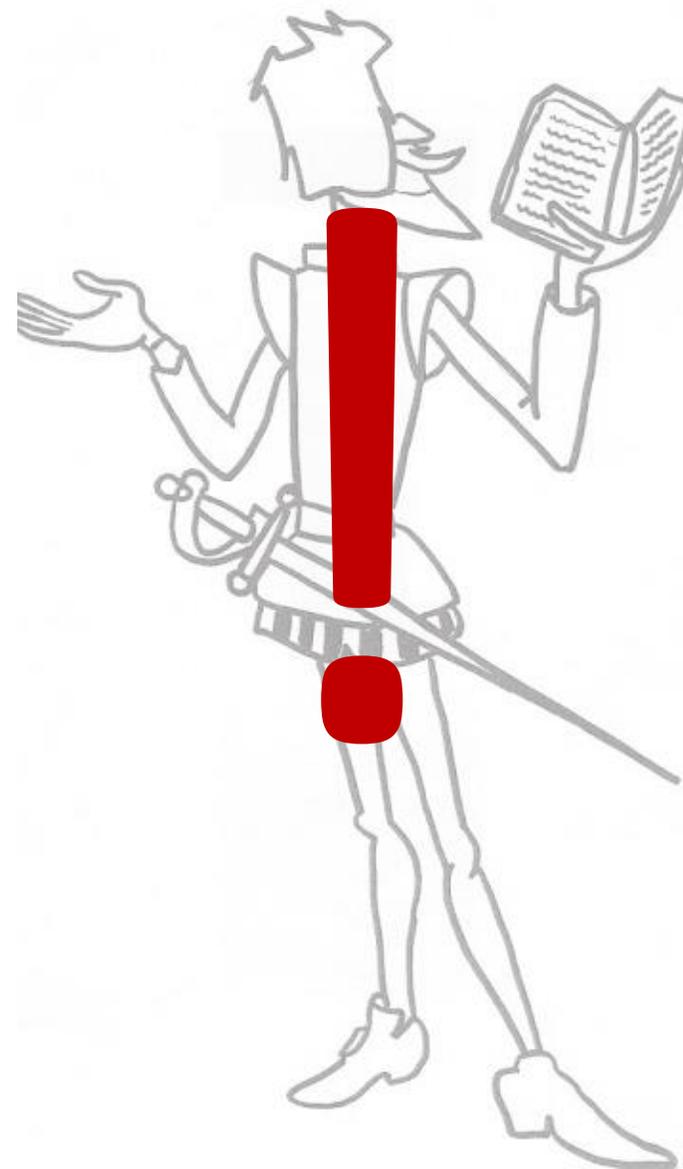
Naturaleza de  
la entidad

A quien ha de tocar  
el ser cronista de esta  
peregrina historia

**+** 400

**Prestamos atención  
especial a los riesgos  
significativos**

- ✓ Fraude.
- ✓ Acontecimientos económicos, contables o de otra naturaleza significativos y recientes.
- ✓ Transacciones complejas .
- ✓ Transacciones significativas con partes vinculadas.
- ✓ Estimaciones con un elevado grado de incertidumbre.
- ✓ Transacciones significativas ajenas al curso normal de los negocios o que parecen inusuales.





## Riesgos significativos

¿Ha respondido la dirección adecuadamente mediante la implementación de controles para dichos riesgos?



[...] aunque los  
conocía, no los sabía  
leer

**+400**

**Un paso más en la  
evaluación de las  
estimaciones**



Grado de incertidumbre  
de la estimación

Posibilidad de  
sesgo

Puestas y levantadas en  
alto las cortadoras  
espadas de los dos  
valerosos y enojados  
combatientes

**+ 400**

**Comprendemos  
quién es quién y  
quién hace qué**

Identidad de las partes vinculadas

Naturaleza de las relaciones



Tipo y objeto de las transacciones

### Controles

- Identificar, contabilizar y revelar relaciones y transacciones
- Autorizar y aprobar determinadas transacciones

La verdad adelgaza y  
no quiebra, y siempre  
anda sobre la mentira  
como el aceite sobre el  
agua

**+400**

**Estamos alerta ante  
el riesgo de fraude**



Riesgo de fraude en los  
ingresos

Riesgo de elusión de  
controles por la dirección

[...] no parecía sino  
que estaban  
amenazando al cielo, a  
la tierra y al abismo

**+400**

**Evaluamos la  
hipótesis de empresa  
en funcionamiento**

¿Incertidumbre material respecto a la capacidad para continuar?



¿Valoración preliminar por parte de la dirección?

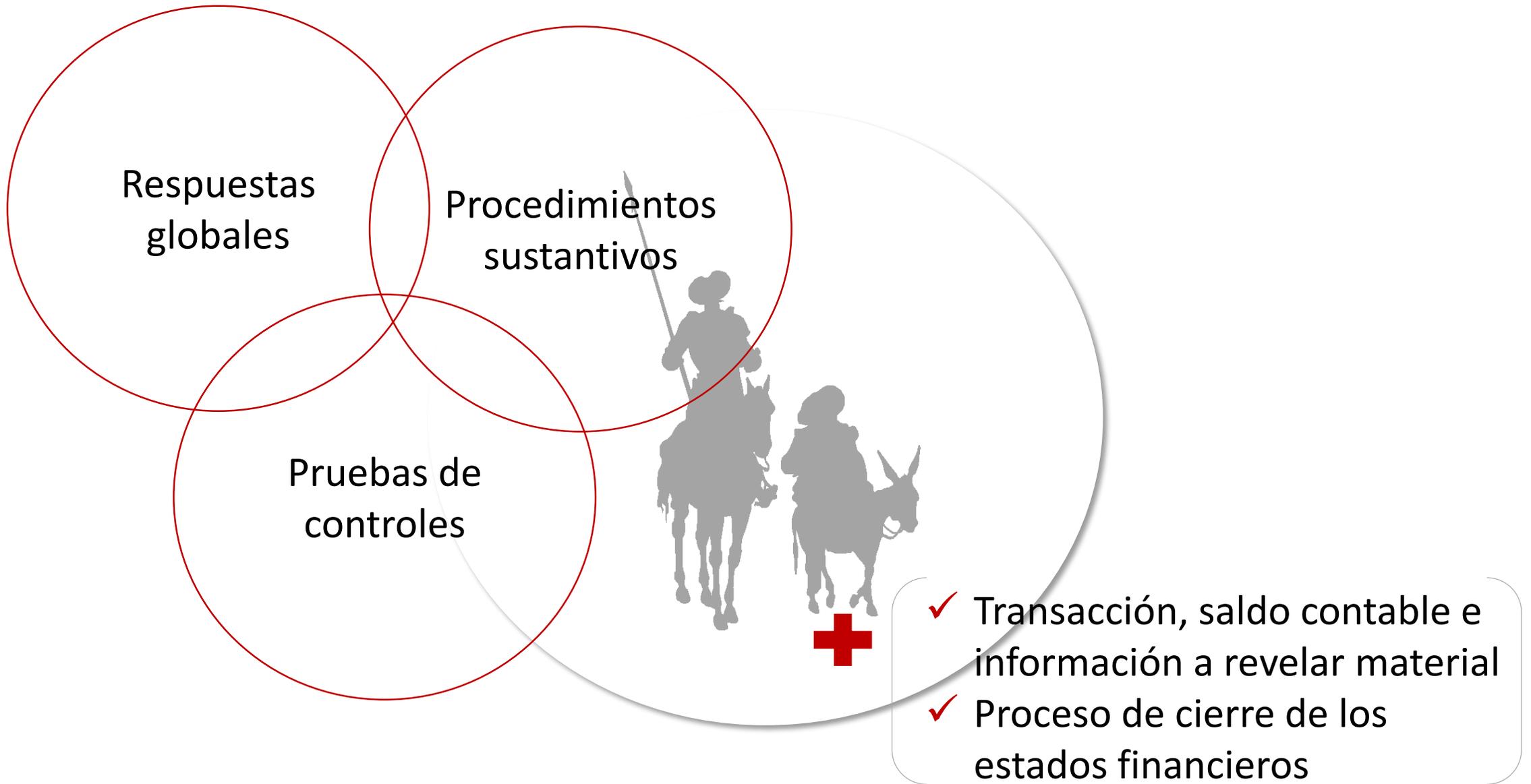
¿Periodo cubierto?

¿Incluye la valoración toda la información relevante?

Donde una puerta se  
cierra, otra se abre

**+** 400

**Damos respuesta a  
los riesgos**



La pluma es lengua  
del alma

**+** 400

**Siempre evidenciamos  
de forma suficiente y  
adecuada**



- ✓ Inspección
- ✓ Recálculo
- ✓ Observación
- ✓ Reejecución
- ✓ Procedimientos analíticos
- ✓ Confirmación externa
- ✓ Indagación

[...] no se le acordaba  
de ninguna promesa  
que su amo le hubiese  
hecho

**+** 400

**Obtenemos  
manifestaciones  
escritas**

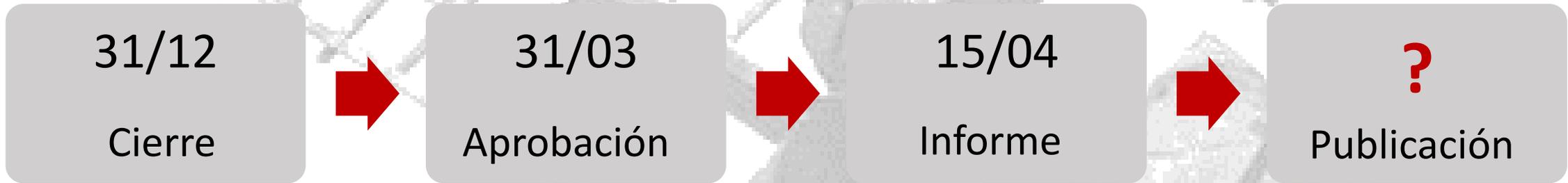


- ✓ Confirmación de que la dirección cumple con sus responsabilidades
- ✓ Manifestaciones requeridas con carácter obligatorio
- ✓ Otras manifestaciones según características encargo concreto
- ✓ Firma y fecha

Si eso es así, no  
tengo yo que  
replicar- respondió  
Sancho

**+400**

**Nos planteamos el  
impacto de los hechos  
posteriores al cierre**



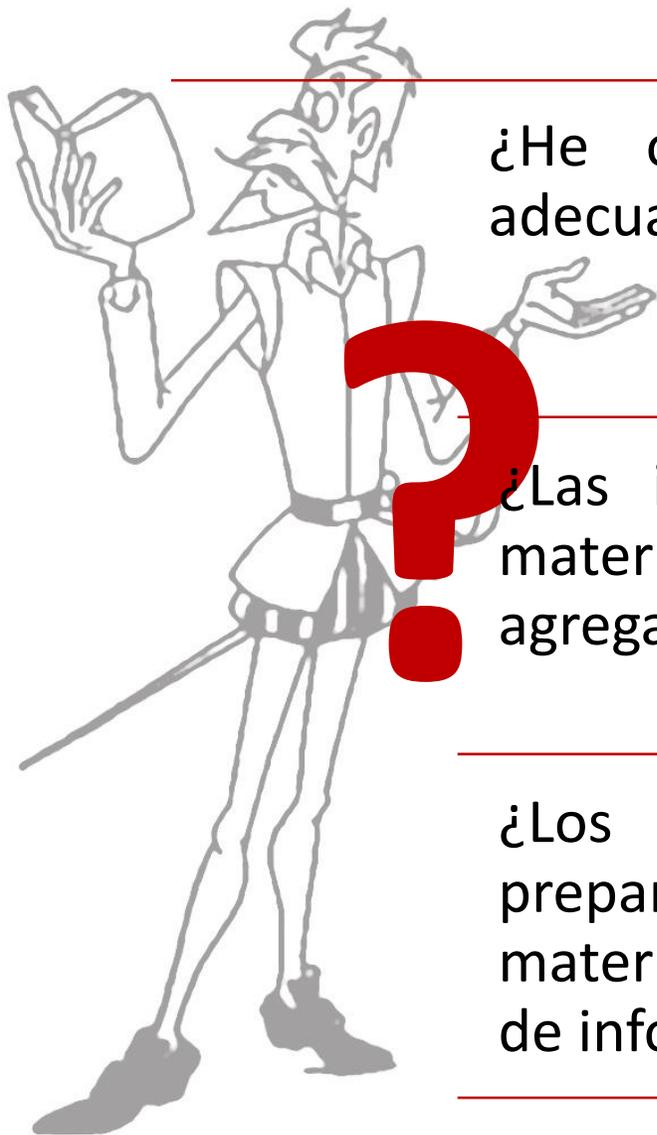
Obtener evidencia sobre hechos posteriores



Responder a nuevos hechos que se conozcan

Sé breve en tus  
razonamientos, que  
ninguno hay gustoso si **+ 400**  
es largo

**Evaluamos y  
concluimos**



---

¿He obtenido evidencia suficiente y adecuada?

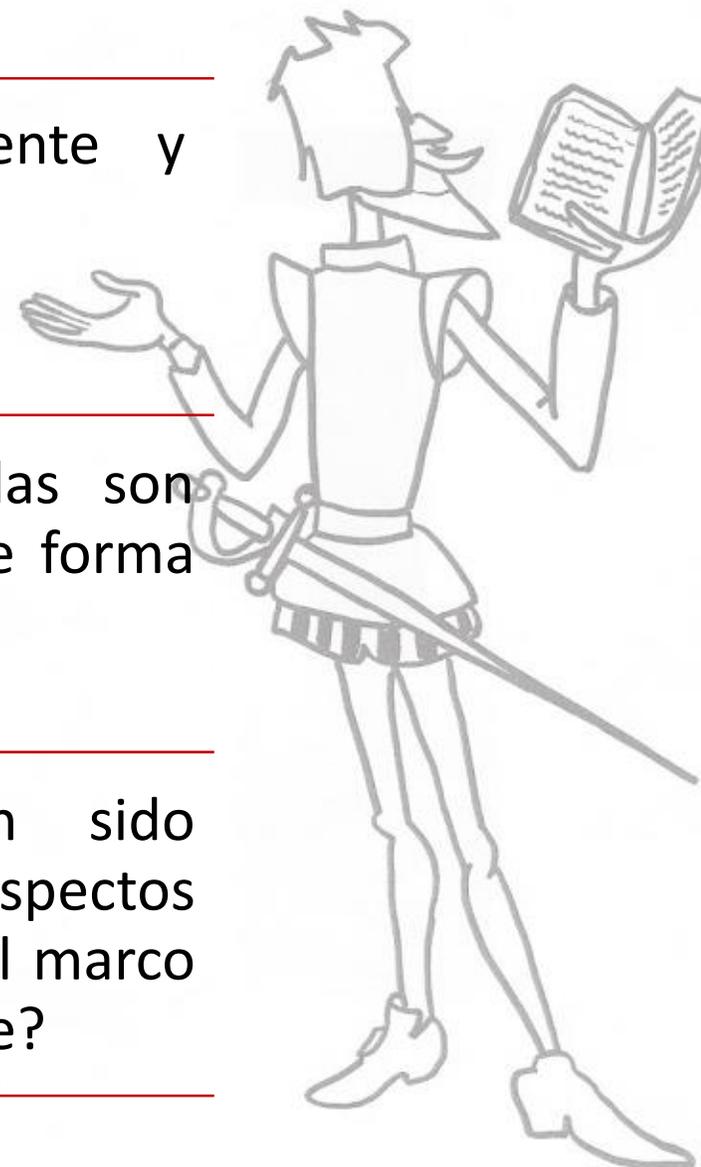
---

¿Las incorrecciones no corregidas son materiales , individualmente o de forma agregada?

---

¿Los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable?

---



En un lugar de la  
Mancha, de cuyo  
nombre no quiero  
acordarme [...] **+400**

**Emitimos el informe**

**Nueva LAC – Nuevos informes  
Ejercicios económicos que se inicien a  
partir de **17 de junio de 2016****

Serie 700 NIA-ES



- ✓ Serie 700 NIA revisada.
- ✓ NIA 701 Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría independiente.
- ✓ Revisión NIA 570 y NIA 260.
- ✓ Modificaciones de concordancia en otras NIA.

Habla a lo llano, a lo liso, a lo no intricado, como muchas veces te he dicho, y verás como te vale un pan por ciento **+400**

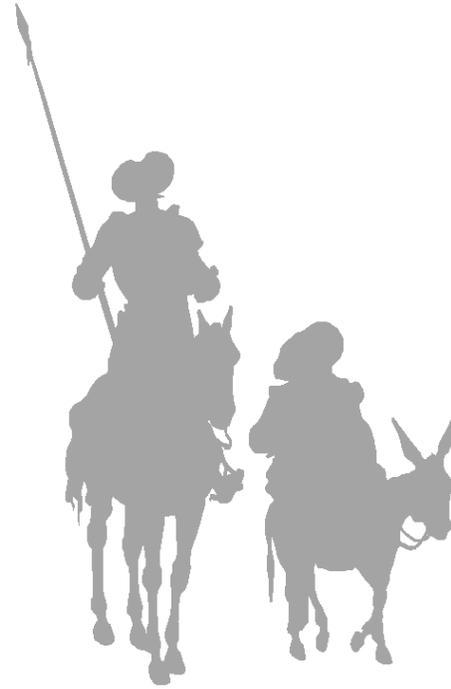
**Comunicamos**

¿A quién?

¿Cómo?

¿Qué?

¿Cuándo?



No hay refrán que no sea verdadero, porque todos son sentencias sacadas **+ 400** de la misma experiencia, madre de las ciencias todas

**Mejoramos  
continuamente**

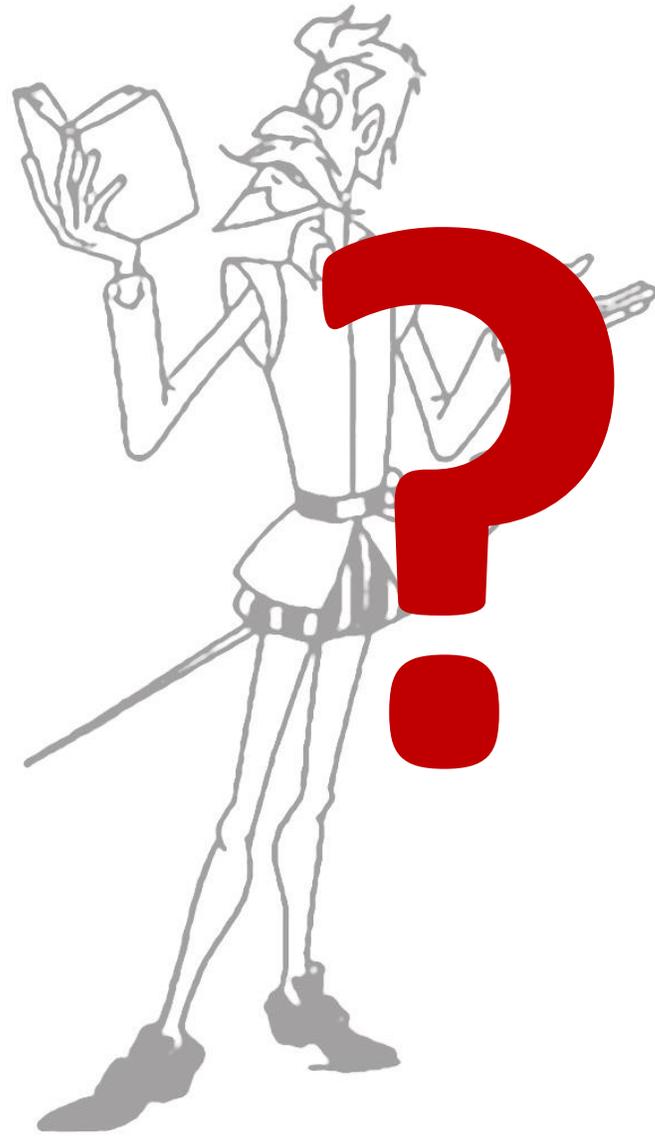


Realizamos el seguimiento

Analizamos los aspectos de mejora

Ejecutamos el plan de mejoras

Documentamos





Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

=

**EL CØL·L3G1**

 **NIA-ES**

[www.auditorsensors.com](http://www.auditorsensors.com) > **espai-tecnic**