

Nous informes d'auditoria

Una forma d'explicar als
usuaris què fem

Som Auditors!

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya = EL CØL·L3G1



@AuditorsCENSORS



**¿Qué NIA-ES han sido
revisadas?**

NIA-ES 700 Revisada

Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros

NIA-ES 701

Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente

NIA-ES 705 Revisada

Opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente

NIA-ES 570 Revisada

Empresa en funcionamiento

NIA-ES 720 Revisada

Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados

NIA-ES 260 Revisada

Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

NIA-ES 706 Revisada

Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente

NIA-ES 805 Revisada

Consideraciones especiales, auditorías de un solo estado financiero

**NIA-ES 510 Revisada**

Encargos iniciales de auditoría – Saldos de apertura

NO EIP

Opinión

Fundamento de la opinión

Aspectos más relevantes de la auditoría

Otra información: Informe de gestión

Responsabilidad de los administradores en relación a las cuentas anuales

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

EIP

Informe sobre las cuentas anuales

Opinión

Fundamento de la opinión

Cuestiones clave de la auditoría

Otra información: Informe de gestión

Responsabilidad de los administradores y de la comisión de auditoría en relación a las cuentas anuales

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la comisión de auditoría
Periodo de contratación
Servicios prestados

Empresa en funcionamiento

Situación:

- Uso del principio contable de empresa en funcionamiento es adecuado.
- Existe una incertidumbre material.
- Se revela adecuadamente en las cuentas anuales.

Antes

Párrafo énfasis

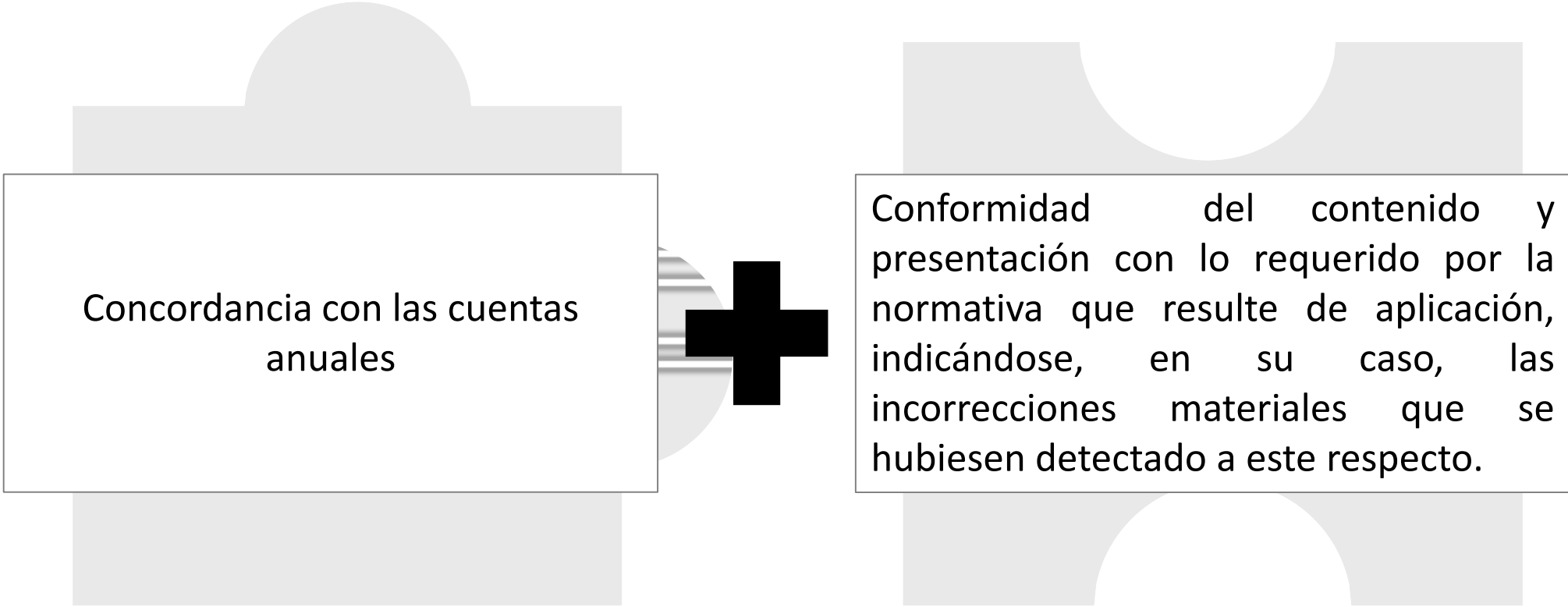
Ahora

Sección “Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento”

Ubicación de la sección:

- Fundamento de la opinión
- **Incertidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento**
- Cuestiones clave o aspectos más relevantes de la auditoría

Otra información: Informe de gestión Art. 5.1.f) LAC



Concordancia con las cuentas anuales

The diagram consists of two light gray puzzle pieces. The left piece has a semi-circular protrusion at the top and a rectangular box containing the text 'Concordancia con las cuentas anuales'. The right piece has a semi-circular indentation at the top and a rectangular box containing a paragraph of text. A large black plus sign is positioned between the two pieces, indicating they are to be combined.

Conformidad del contenido y presentación con lo requerido por la normativa que resulte de aplicación, indicándose, en su caso, las incorrecciones materiales que se hubiesen detectado a este respecto.

NIA-ES 700 R

ría sobre los estados

NIA-ES 7

Comunicación
cuestiones clave
auditoría en el
de auditoría e
por un aud
independi

Cuestiones clave o Aspectos más relevantes de la auditoría

NIA-ES 720 Revisada

Responsabilidad del
auditor con respecto a
otra información incluida
en los documentos que
contienen los estados
financieros auditados

NIA-ES 260 R

la entidad

NIA-ES 706 R

informe de auditoría

NIA-ES 805 R

estado financiero

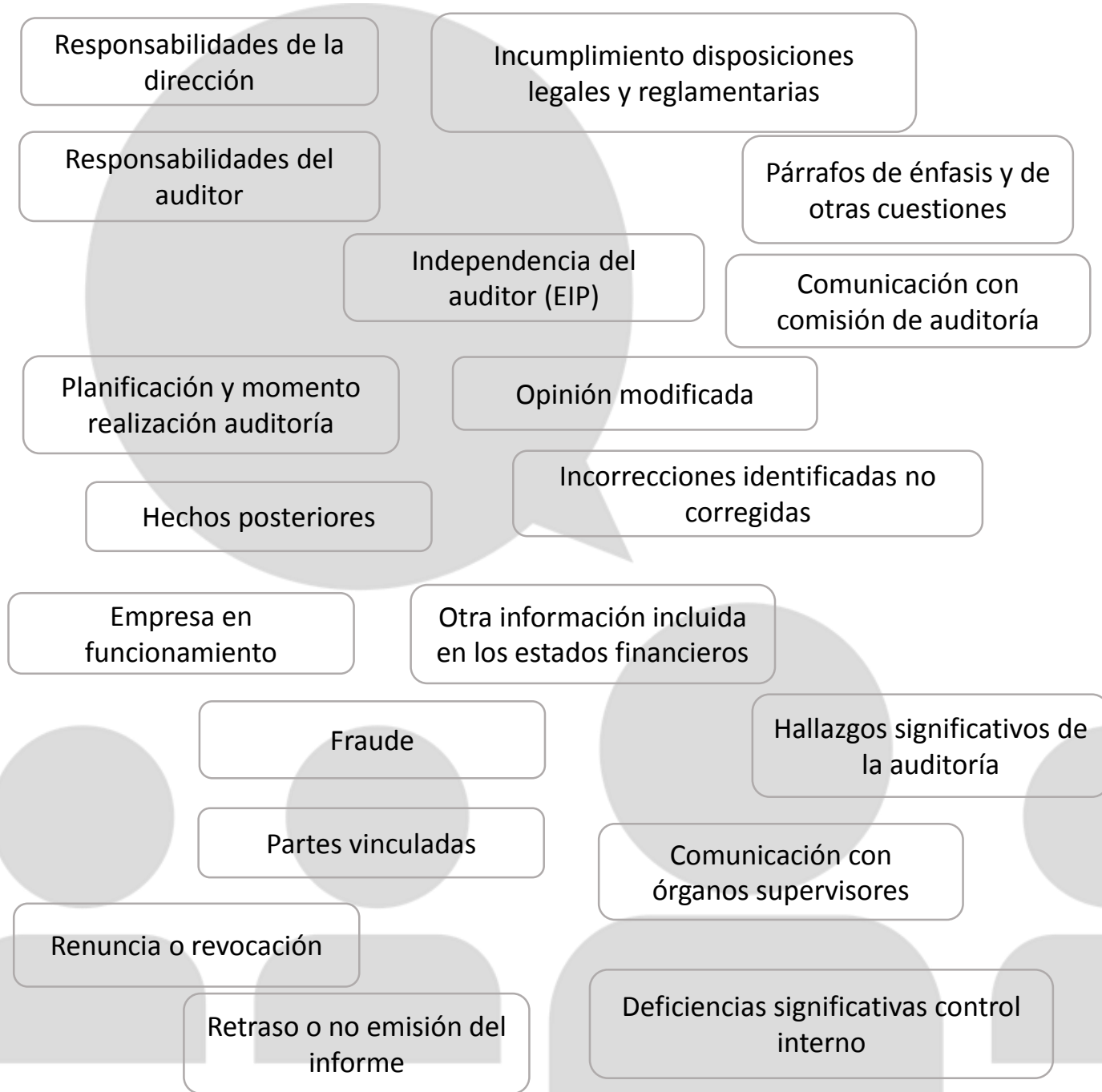


NIA-ES 510 Revisada

es de auditoría – Saldos de apertura



Cuestiones comunicadas a los RGE



NIA-ES o NCCI	Apartado
NICC 1	30(a)
240	21, 38(c) (i) y 40-42
250	14, 19 y 22-24
260 (Revisada)	14-17
265	9
450	12–13
505	9
510	7
550	27
560	7(b)-(c), 10(a), 13(b), 14(a) y 17
570 (Revisada)	25
600	49
700 (Revisada)	45
701	17
705	12, 14, 23 y 30
706 (Revisada)	12
710	18
720 (Revisada)	17– 19

Identificación y valoración riesgos de incorrección material

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

A considerar, como mínimo:

- Si es un riesgo de fraude.
- Si está relacionado con significativos y recientes acontecimientos económicos, contables o de otra naturaleza.
- Si afecta a transacciones con partes vinculadas.
- La complejidad de las transacciones.
- El grado de subjetividad de la medición de la información financiera relacionada.
- Si afecta a transacciones ajenas al curso normal de los negocios de la entidad, o que parecen inusuales.

Comunicación a los RGE

Descripción general del alcance y del momento de realización de la auditoría planificados, lo cual incluye la comunicación de **los riesgos significativos identificados por el auditor.**



**Determinar las cuestiones
que han requerido atención
significativa**



Áreas de mayor riesgo de
incorrección material o riesgos
significativos

Juicios significativos del auditor
en áreas que han requerido
juicios significativos de la
dirección

Efecto en la auditoría de
hechos o transacciones
significativos que han tenido
lugar durante el periodo

Áreas de mayor riesgo de incorrección material o riesgos significativos

- Riesgos significativos son a menudo áreas que requieren atención significativa, pero puede no ser el caso de todos los riesgos significativos.
- Revisión de la valoración y reevaluación de los procedimientos de auditoría.

Juicios significativos del auditor en áreas que han requerido juicios significativos de la dirección

- Aspectos cualitativos significativos de las prácticas contables. Incluye políticas contables, estimaciones contables e información a revelar.
- Políticas contables con un efecto significativo sobre los estados financieros.
- Cambios en las políticas contables con efecto significativo.
- Estimaciones contables con un grado elevado de incertidumbre.

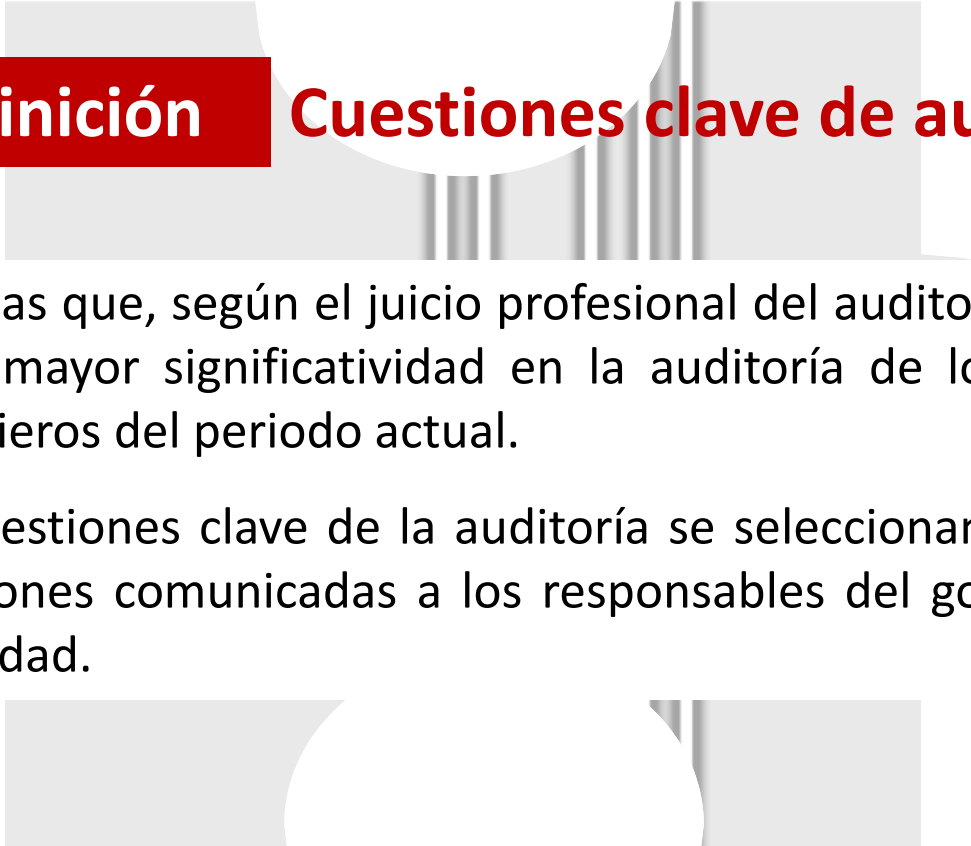
Efecto en la auditoría de hechos o transacciones
significativos que han tenido lugar durante el
periodo

- Transacciones en las que la dirección para su reconocimiento, valoración, presentación o revelación haya realizado juicios difíciles o complejos.
- Acontecimientos significativos económicos, contables, de la regulación, sectoriales o de otra naturaleza que han afectado a las hipótesis o juicios del auditor



4

**Determinar las cuestiones
que han sido de la mayor
significatividad**



Definición

Cuestiones clave de auditoría

Aquellas que, según el juicio profesional del auditor, han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual.

Las cuestiones clave de la auditoría se seleccionan entre las cuestiones comunicadas a los responsables del gobierno de la entidad.

- ❑ La importancia para la comprensión de los estados financieros en su conjunto por los usuarios a quienes se destinan, en especial, su materialidad con respecto a los estados financieros.
- ❑ La naturaleza de la política contable relativa a la cuestión o la complejidad o subjetividad implícitas en la selección por la dirección de una política adecuada en comparación con otras entidades del sector.
- ❑ La naturaleza e importancia relativa, cuantitativa o cualitativa, de las incorrecciones corregidas y de las incorrecciones acumuladas no corregidas.
- ❑ La naturaleza y extensión del esfuerzo de auditoría necesario para tratar la cuestión
- ❑ La naturaleza y la gravedad de las dificultades para la aplicación de los procedimientos de auditoría, la evaluación de los resultados de esos procedimientos y la obtención de evidencia pertinente y fiable en la que basar la opinión del auditor, especialmente a medida que los juicios del auditor van siendo más subjetivos.
- ❑ La gravedad de cualquier deficiencia de control identificada relacionada con la cuestión.
- ❑ Si la cuestión implicó varias consideraciones de auditoría distintas pero relacionadas entre ellas.

Tipos de cuestiones clave

	2015
	% aprox. sobre el total de la muestra
Deterioro de fondo de comercio	43%
Impuestos	43%
Reconocimiento de ingresos (no fraude)	42%
Deterioro de activos distintos del fondo de comercio	29%
Provisiones	29%
Adquisiciones/bajas	23%
Pensiones	20%

Fuente: Financial Reporting Council. Extended auditor's report January 2016

Número de cuestiones clave

Puede verse afectado por:

- la dimensión y complejidad de la entidad,
- la naturaleza de sus negocios y de su entorno, y
- los hechos y circunstancias del encargo de auditoría.

A mayor número de cuestiones consideradas en un momento inicial como cuestiones clave, más necesario será considerar si cada una de estas cuestiones cumple la definición.

Una larga lista de cuestiones clave de la auditoría puede ser contraria a la idea de que esas cuestiones son de la mayor significatividad en la auditoría.

Número de cuestiones clave

	2015		2014	
	Entre		Entre	
Número máximo	8	6	10	7
Número mínimo	2	1	3	1
Media				
– FTSE 350	4,4	3,6	4,9	3,6
– FTSE 100	5,3	3,8	6	4,2
– FTSE 250	4	2,8	4,2	3,4

Fuente: Financial Reporting Council. Extended auditor's report January 2016

Número de cuestiones clave



¿Pueden ser cero?

En caso de que no haya cuestiones clave de auditoría debe incluirse una afirmación en este sentido en la sección correspondiente del informe



5

Relación de las cuestiones clave con otros elementos del informe



Cuestiones que den lugar a una opinión modificada



Incertidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento.



Cuestiones clave



No se describen en la sección cuestiones clave o aspectos relevantes de la auditoría

Se incluye en dicha sección una referencia a la sección de:

- Fundamento de la opinión con salvedades, desfavorable o denegada
- Incertidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento

No se incluyen párrafos de énfasis o de otras cuestiones si se ha determinado que la cuestión es una cuestión clave



6

**Cuestiones clave vs.
aspectos relevantes**

Obligatorio

Aspectos más relevantes de la auditoría

Las áreas de mayor riesgo valorado de incorrección material, o los riesgos significativos identificados de conformidad con la NIA 315

Voluntario

Cuestiones clave de la auditoría

Las áreas de mayor riesgo valorado de incorrección material, o los riesgos significativos identificados de conformidad con la NIA 315

Los juicios significativos del auditor en relación con las áreas de los estados financieros que han requerido juicios significativos de la dirección, incluyendo las estimaciones contables para las que se ha identificado un grado elevado de incertidumbre en la estimación

El efecto en la auditoría de hechos o transacciones significativos que han tenido lugar durante el periodo

Obligatorio

Cuestiones clave de la auditoría

Las áreas de mayor riesgo valorado de incorrección material, o los riesgos significativos identificados de conformidad con la NIA 315

Los juicios significativos del auditor en relación con las áreas de los estados financieros que han requerido juicios significativos de la dirección, incluyendo las estimaciones contables para las que se ha identificado un grado elevado de incertidumbre en la estimación

El efecto en la auditoría de hechos o transacciones significativos que han tenido lugar durante el periodo



7

**Qué no son las cuestiones
clave**

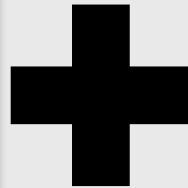
- ❑ No sustituye la información que debe revelar la dirección en los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, o aquella otra que sea necesaria para lograr la imagen fiel.
- ❑ No exime al auditor de expresar una opinión modificada cuando lo requieran las circunstancias de un encargo de auditoría específico de conformidad con la NIA 705 (Revisada)
- ❑ No exime de informar de conformidad con la NIA 570 (Revisada) cuando exista una incertidumbre material en relación con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento
- ❑ No constituye una opinión separada sobre cuestiones particulares.

The background of the slide is a red puzzle. On the left, a large black number '8' is superimposed over several puzzle pieces. The puzzle pieces are red with white outlines. Some pieces have white circular cutouts or indentations. In the upper right area, there are two small white dots with thin white lines extending from them, resembling a stylized 'X' or a pair of eyes. The text 'Describir las cuestiones clave' is written in black, bold font across the middle of the puzzle.

8

**Describir las cuestiones
clave**

**Motivo por el que se ha
considerado una cuestión clave**



**Cómo ha sido tratada la cuestión en la
auditoría**

- Aspectos de la respuesta que han sido más relevantes.
- Breve resumen de los procedimientos aplicados.
- Resultado de los procedimientos.
- Observaciones clave.
- Si es aplicable, referencia a la correspondiente información de los estados financieros



Información inédita

Circunstancias en las que una cuestión considerada cuestión clave no se comunica en el informe de auditoría



Las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.



El auditor determina que la cuestión no se debe comunicar en el informe de auditoría porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo sobrepasarían los beneficios en el interés público que dicha comunicación tendría. Esto no se aplica si la entidad ha revelado públicamente información sobre la cuestión.



Circunstancia
extremadamente poco
frecuente y no aplicable
para los riesgos
significativos

Ejemplo

El riesgo	Nuestra respuesta
Fondo de Comercio Los desgloses de la entidad sobre el fondo de comercio se incluyen en la nota 2. Conforme a las NIIF, el Grupo debe realizar anualmente un test de deterioro del fondo de comercio. Esta prueba de deterioro anual fue significativa para nuestra auditoría porque el saldo de XX al 31 de diciembre de 20X1 es material para los estados financieros. Además, el proceso de evaluación de la dirección es complejo y requiere de un alto grado de juicio, y se basa en suposiciones, específicamente [describir ciertas suposiciones], que se ven afectadas por las condiciones futuras esperadas del mercado o económicas, particularmente las de [nombre del país o área geográfica].	Nuestros procedimientos de auditoría incluyeron, entre otros, la utilización de un experto en valoración para ayudarnos a evaluar las hipótesis y metodologías utilizadas por el Grupo, en particular las relacionados con el crecimiento previsto de los ingresos y los márgenes de beneficio de [nombre de la línea de negocio]. También nos hemos centrado en evaluar si el Grupo revela adecuadamente aquellas hipótesis en las que el resultado de la prueba de deterioro es más sensible, es decir, aquellas que tienen un efecto más significativo en la determinación del valor recuperable del fondo de comercio.

Ejemplo

El riesgo	Nuestra respuesta
Reconocimiento de ingresos El importe de los ingresos y beneficios reconocidos en el ejercicio por la venta de [nombre del producto] y de los servicios posventa depende de la evaluación adecuada de si cada contrato de servicio postventa a largo plazo está vinculado o separado del contrato de venta de [nombre del producto]. Dado que los acuerdos comerciales pueden ser complejos, se requiere un grado significativo de juicio en la selección del criterio contable en cada caso. El reconocimiento de los ingresos es importante para nuestra auditoría, ya que el Grupo podría considerar de manera inapropiada las ventas de [nombre del producto] y acuerdos de servicios a largo plazo como un único acuerdo a efectos contables, lo que normalmente llevaría a que se reconocieran ingresos y beneficios anticipadamente ya que el margen en el contrato de servicio a largo plazo suele ser mayor que el margen en el acuerdo de venta [nombre del producto].	Nuestros procedimientos de auditoría para abordar el riesgo de errores significativos relacionados con el reconocimiento de ingresos, que se consideró un riesgo significativo, incluyó: ▪ Pruebas de controles, asistidos por nuestros especialistas en TI, incluyendo, entre otros, los siguientes: entrada de términos y precios de las campañas publicitarias individuales; comparación de esos términos y datos con los contratos generales relacionados con las agencias de publicidad; y vinculación con los datos registrados. ▪ Análisis detallado de los ingresos y del momento de su reconocimiento en base a nuestras expectativas derivadas de nuestro conocimiento de la industria y datos externos del mercado, considerando cualquier cambio de los que teníamos conocimiento.

Fuente: IAASB, Auditor Reporting – Illustrative Key Audit Matters April 22, 2015

Ejemplo

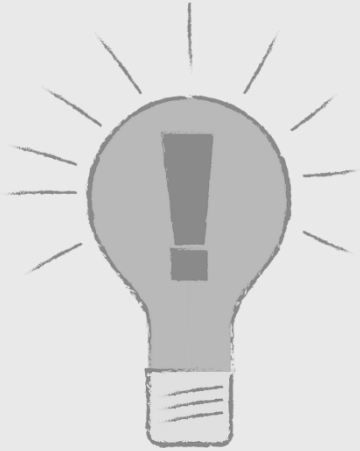
El riesgo	Nuestra respuesta
Devengo de royalties (£70 million, ver nota 3.1.5) El Grupo paga royalties directamente a artistas/productores por el uso de contenidos. Los términos contractuales de estos acuerdos son de diversa naturaleza y complejidad. Los sistemas de IT sólo pueden abarcar parte del proceso, siendo necesario un componente manual significativo para calcular los royalties devengados registrados por el Grupo. En general, el proceso es complejo, aunque resulta fundamental para las operaciones del Grupo. El volumen y la variedad de los contratos que se interpretan y se contabilizan, junto con la naturaleza manual del proceso aumentan el riesgo de error.	Entre otros procedimientos, comprobamos los controles relativos al registro de los costes y la aprobación de los pagos de royalties. A partir de los cálculos facilitados hicimos el cálculo de nuevo, de una muestra de royalties anuales del Grupo, contrastando los datos clave con los contratos y los datos del sistema. Asimismo, aplicamos procedimientos analíticos comparando los costes de los royalties, como un porcentaje de los ingresos, con los presupuestos y los datos del ejercicio anterior , considerando cualquier cambio de los que teníamos conocimiento.

Fragmento del informe de auditoría a los accionistas de ITV Plc. emitido por KPMG en el Reino Unido, correspondientes a las cuentas del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, incorporado al documento de KPMG Nuevo Informe de Auditoría, Mayor transparencia e información más relevante

9

Recomendaciones





- ❑ Utilizar el pasado.
- ❑ Utilizar un lenguaje sencillo y, en la medida de lo posible, evitar términos técnicos.
- ❑ Evitar redacciones genéricas y estandarizadas.
- ❑ Evitar declaraciones generales y teóricas. Ser específicos en las descripciones.
- ❑ Evitar expresiones del tipo “hemos validado”, “hemos revisado”, “en nuestra opinión”, etc.
- ❑ Especial cuidado en el uso de términos como “hemos comprobado todos los elementos” o “creemos que las cifras del balance son razonables”, etc.
- ❑ Empezar pensando en el final.
- ❑ Escribir pensando en los usuarios.



10

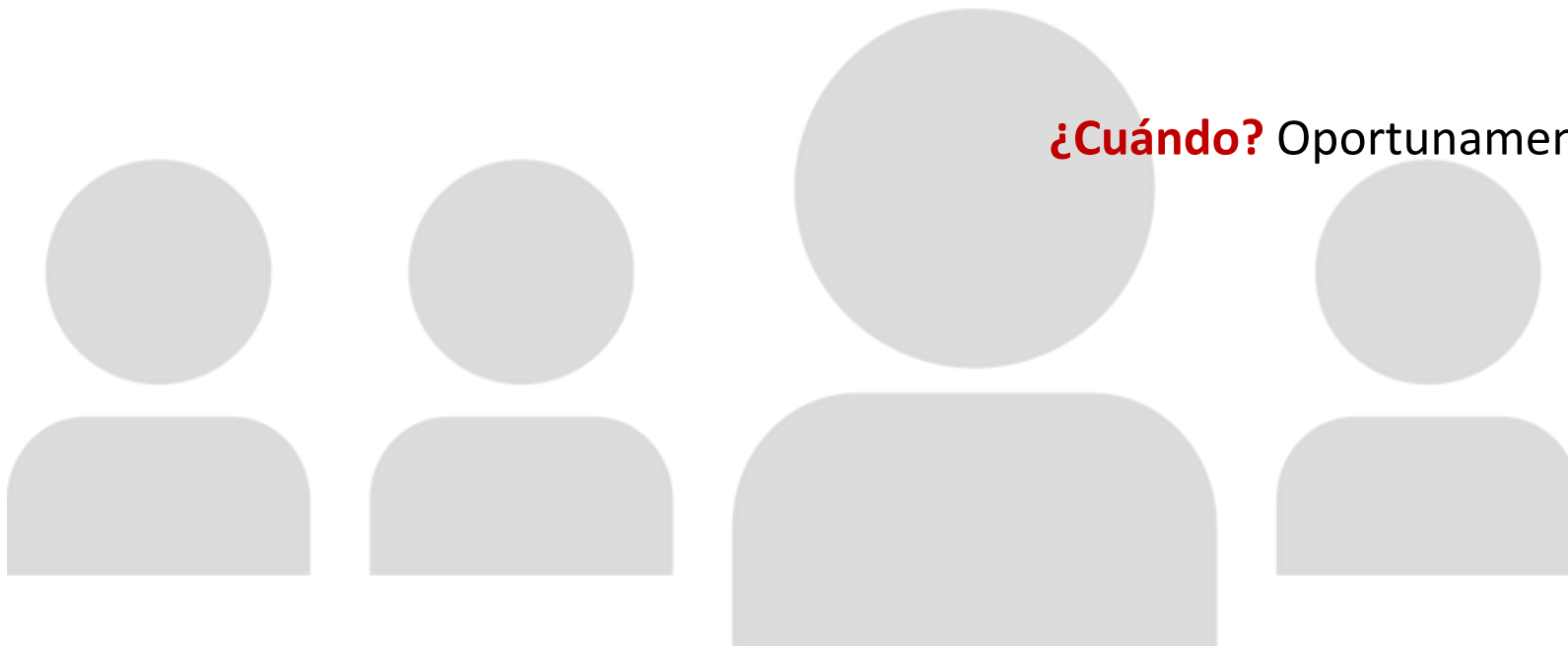
**Comunicar las cuestiones
clave a los RGE**

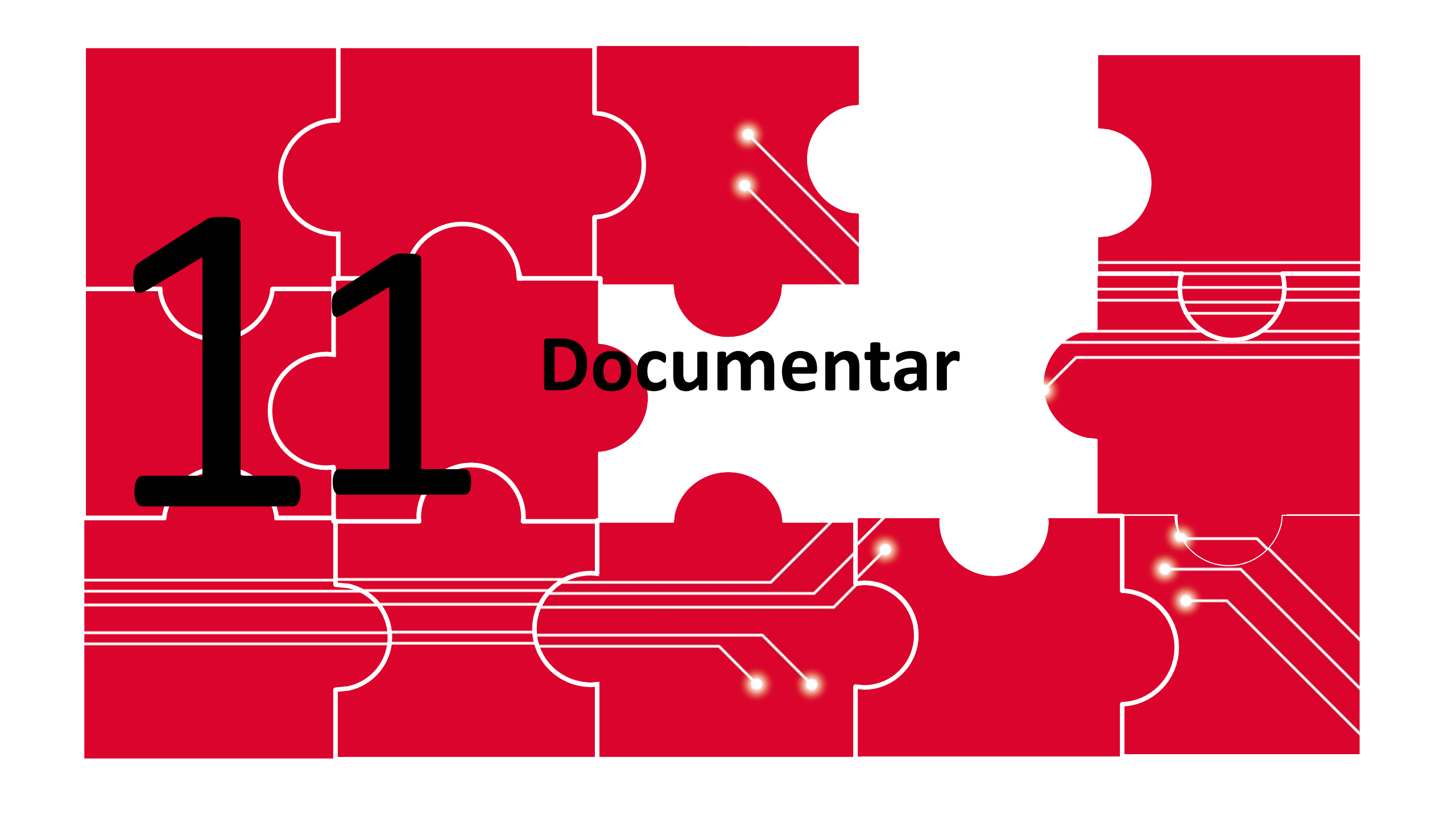


¿Qué debe comunicarse?

- Aquellas cuestiones que el auditor ha determinado que son cuestiones clave de auditoría
- En su caso, el hecho de que se haya determinado que no hay cuestiones clave de auditoría

¿Cuándo? Oportunamente



The background is a solid red color with a white puzzle pattern. The puzzle pieces are interlocking, and some pieces have white circuit-like lines and glowing yellow nodes. The number '11' is prominently displayed in the center-left area.

11

Documentar

Cuestiones que han requerido una atención significativa del auditor.

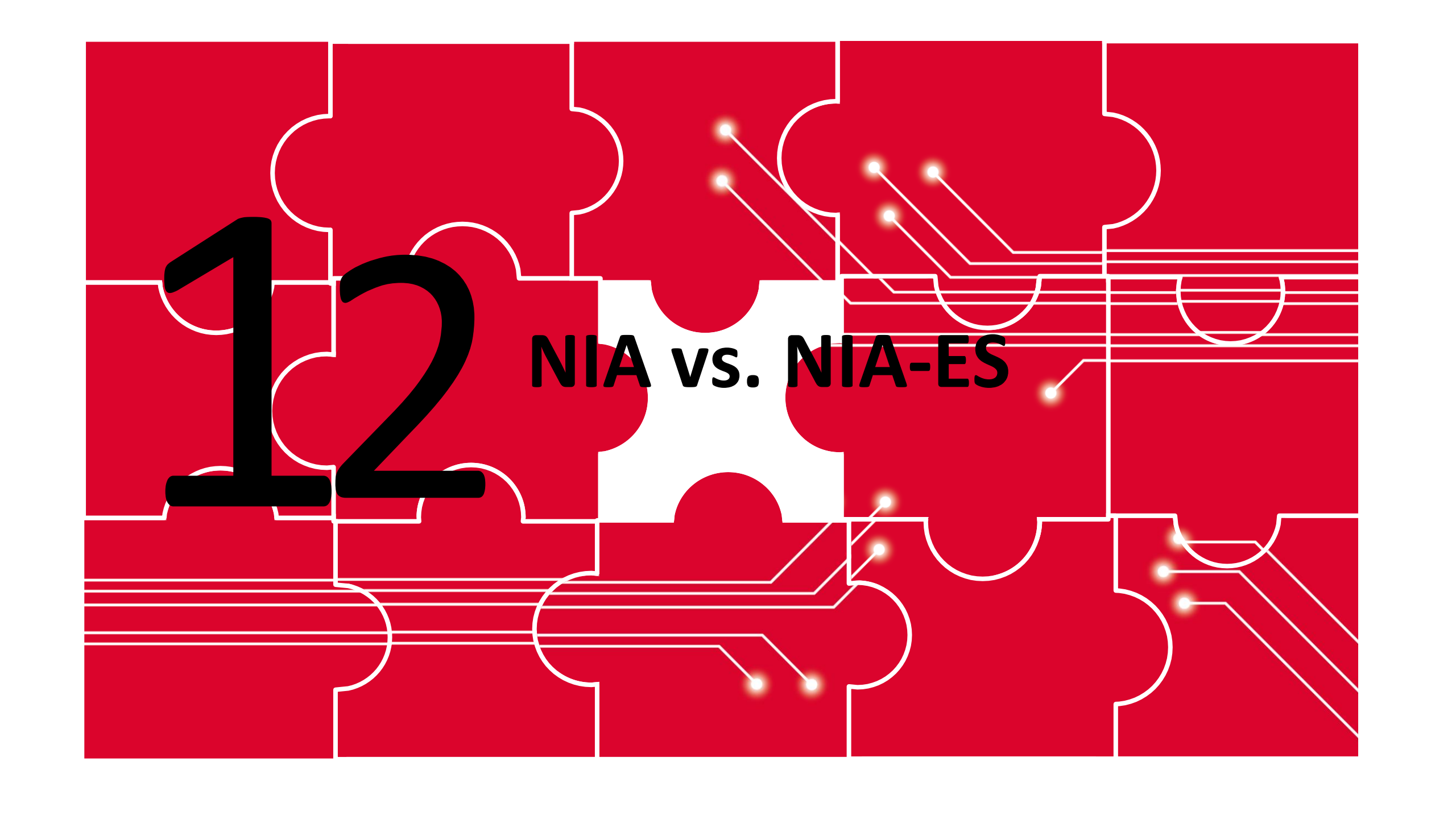


Fundamento del auditor para determinar si cada una de esas cuestiones es o no una cuestión clave de la auditoría.

En su caso, el fundamento para determinar que:

- ❑ No existen cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en el informe de auditoría.
- ❑ Las únicas cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar son salvedades o una incertidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento.

En su caso, el fundamento del auditor para determinar que una cuestión que es una cuestión clave de la auditoría no se comunique en el informe de auditoría.



12

NIA vs. NIA-ES

Principales diferencias entre la NIA 701 y la NIA-ES 701

	NIA	NIA-ES
Ámbito de aplicación	Entidades cotizadas	Todas las entidades. Cuando la NIA-ES 701 trata de entidades cotizadas en las NIA-ES debe entenderse EIP.
Fecha entrada en vigor	Auditorías de estados financieros correspondientes a periodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2016.	Auditorías de estados financieros correspondientes a ejercicios económicos que se inicien a partir del 17 de junio de 2016.
Cuestiones clave en caso de opiniones denegadas	No se incluye la sección.	Debe mantenerse la sección al exigirse incluir en el informe de auditoría determinada información sobre los riesgos significativos.
Determinación de las cuestiones clave	Aplica apartado 9 NIA 701	EIP: Apartado 9 NIA-ES 701. No EIP: obligatorio Apartado 9 a). Voluntario totalidad del apartado.
Circunstancias en las que una cuestión clave no se comunica	Aplica apartado 14 NIA 701	No aplicable la excepción del apartado 14b) si las cuestiones clave corresponden a riesgos significativos.



Gracias

27è

fòrum de l'auditor professional

**Integritat i transparència
en temps digitals**

Som Auditors!

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya = EL CØL·L3G1



@AuditorsCENSORS