

incp

INSTITUTO NACIONAL
DE CONTADORES PÚBLICOS
COLOMBIA

440+



**INFORMES
DE AUDITORIA
CONFORME A
LA NIA 700**

Daniel Hurtado Ed.D. M.S.

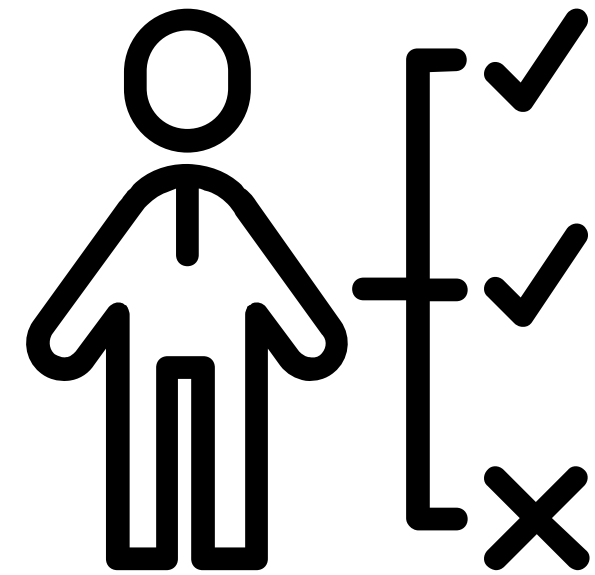
 daniel@assuran.com.co

 +573112719186

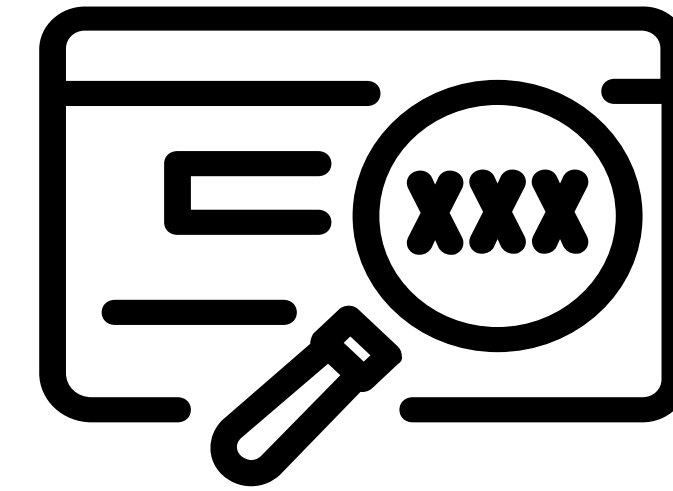
NIA 450

Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la Auditoría.

Objetivo



Evaluar efecto de las
incorrecciones identificadas.



Evaluar efecto de las
incorrecciones no corregidas.

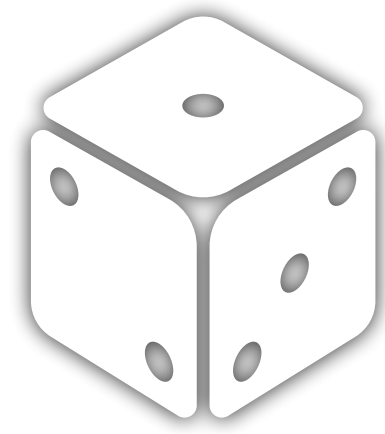
Acumulación de incorrecciones identificadas



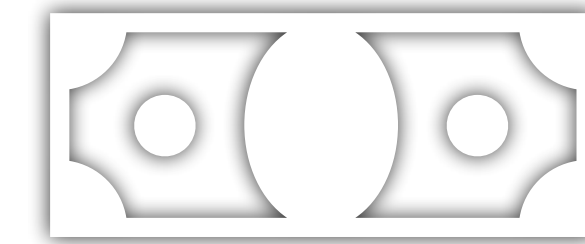
Acumular las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría, **excepto** las que sean **claramente insignificantes** (*no tendrá un efecto material sobre los EE.FF.*).

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.**

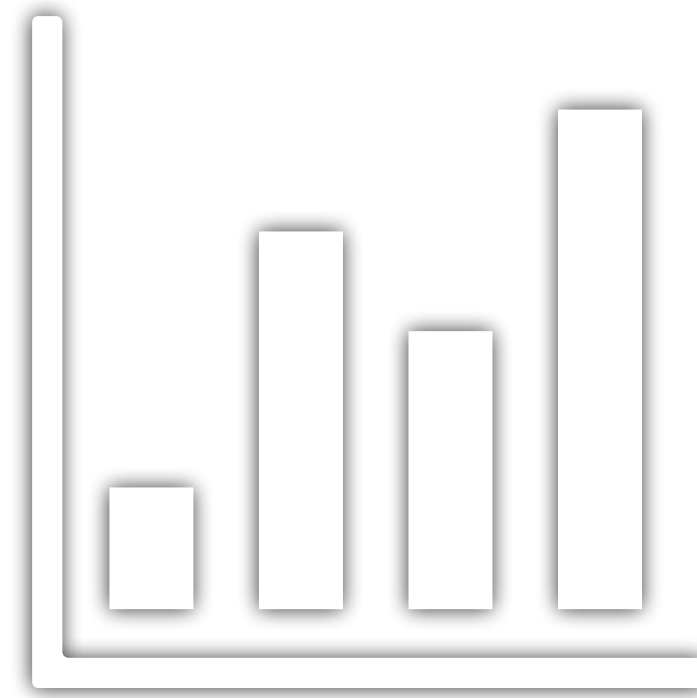
Comunicación y corrección de las incorrecciones.

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).

Evaluación del efecto de las incorrecciones no corregidas



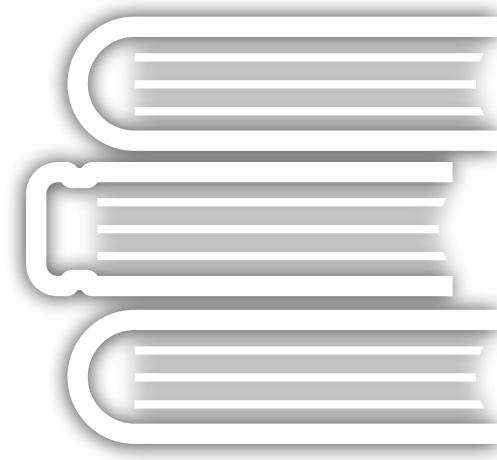
Antes de evaluar el efecto de las incorrecciones no corregidas, **volver a valorar la materialidad determinada.** Determinar si las **incorrecciones no corregidas son materiales** individualmente o de forma agregada. Comunicar a al gobierno las no corregidas y efecto en el **informe.**

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

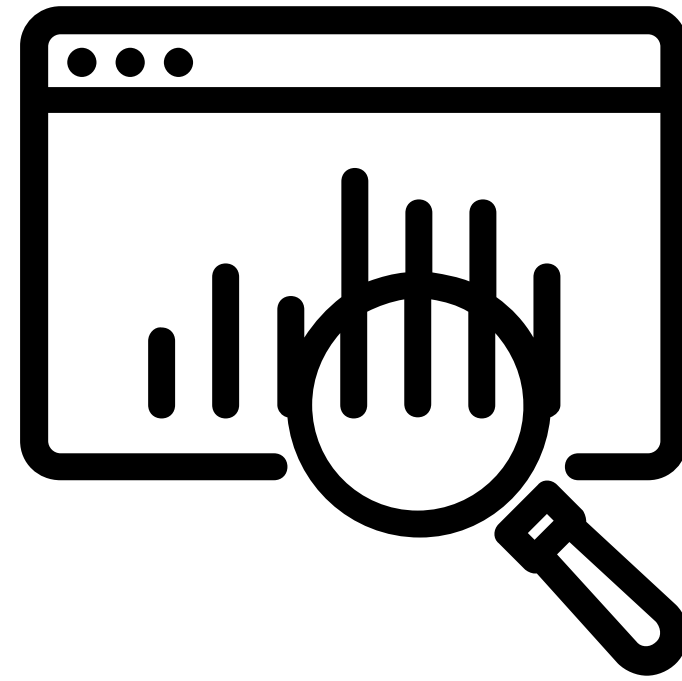


- Valor por **debajo** del cual las incorrecciones se consideran **claramente insignificantes**
- Todas las **incorrecciones** acumuladas durante la realización de la auditoría y **si han sido corregidas**
- **Conclusión** sobre si las incorrecciones **no corregidas son materiales.**

NIA 500

Evidencia de Auditoría.

Objetivo

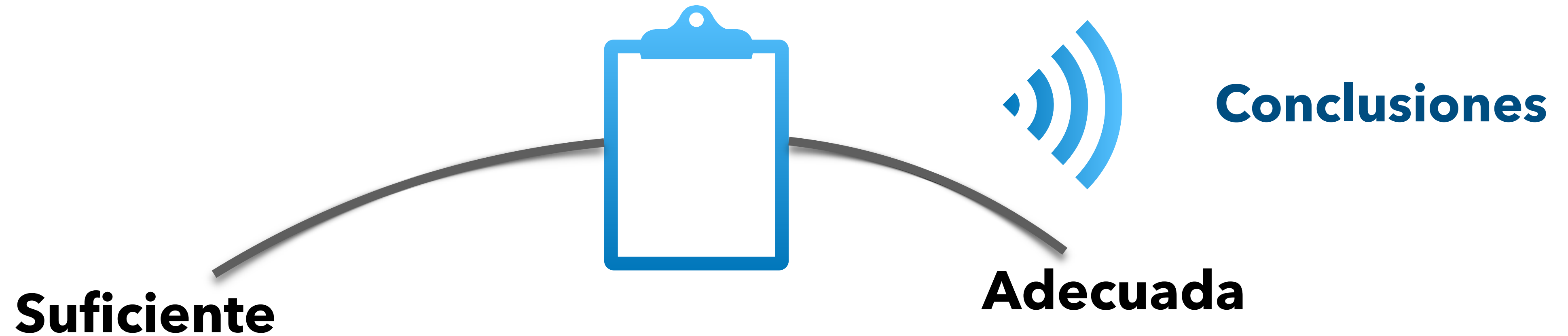


Diseñar y aplicar procedimientos para
obtener evidencia alcanzar
conclusiones para basar la opinión.

Procedimientos de Auditoría



Evidencia de Auditoría



Medida Cuantitativa (**Cantidad**)

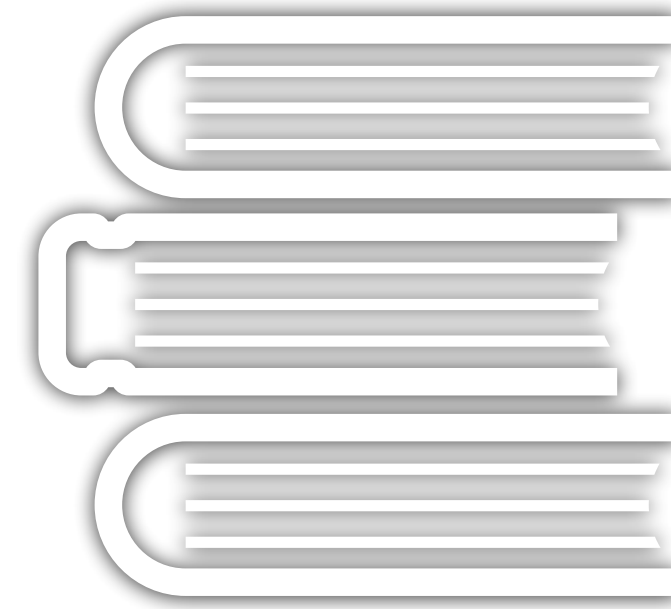
Depende de la :

- 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.

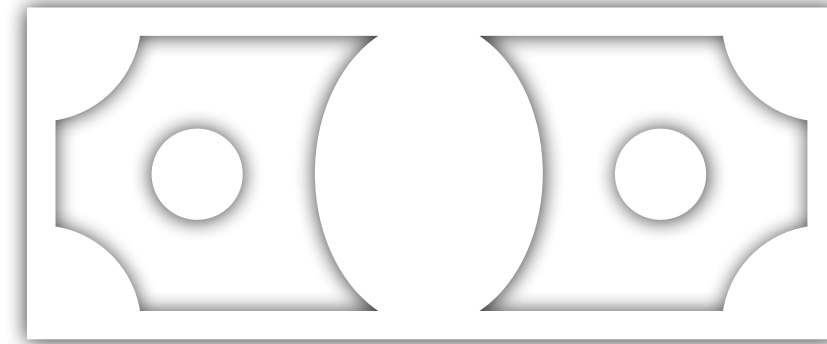
Evidencia de auditoría suficiente y adecuada



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

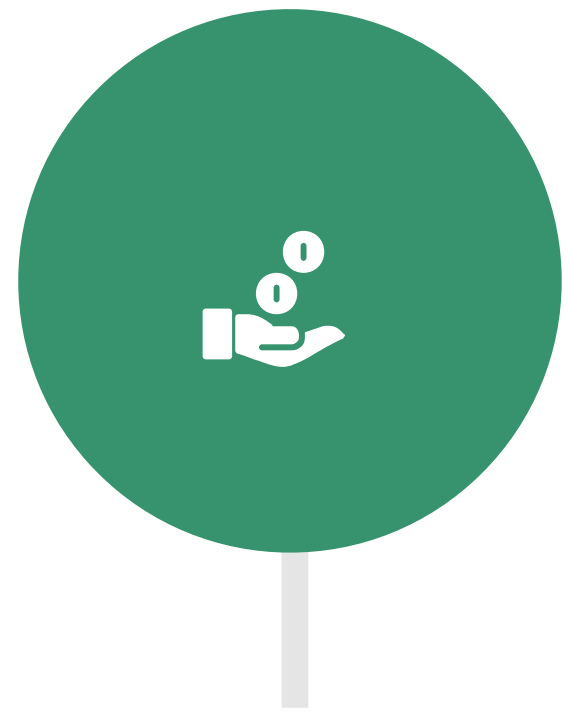
Fiabilidad

Fuente

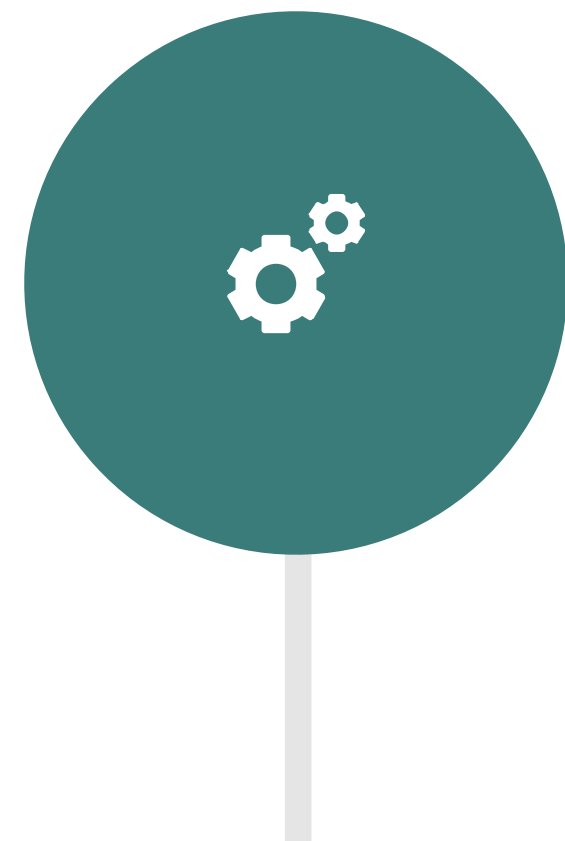
- Las fuentes externas **independientes** son más fiables
- Los registros de la entidad son más fiables cuando los **controles internos** relacionados son efectivos.
- La evidencia obtenida directamente por el auditor es más confiable que la evidencia obtenida en forma **indirecta o por deducción**.
- 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

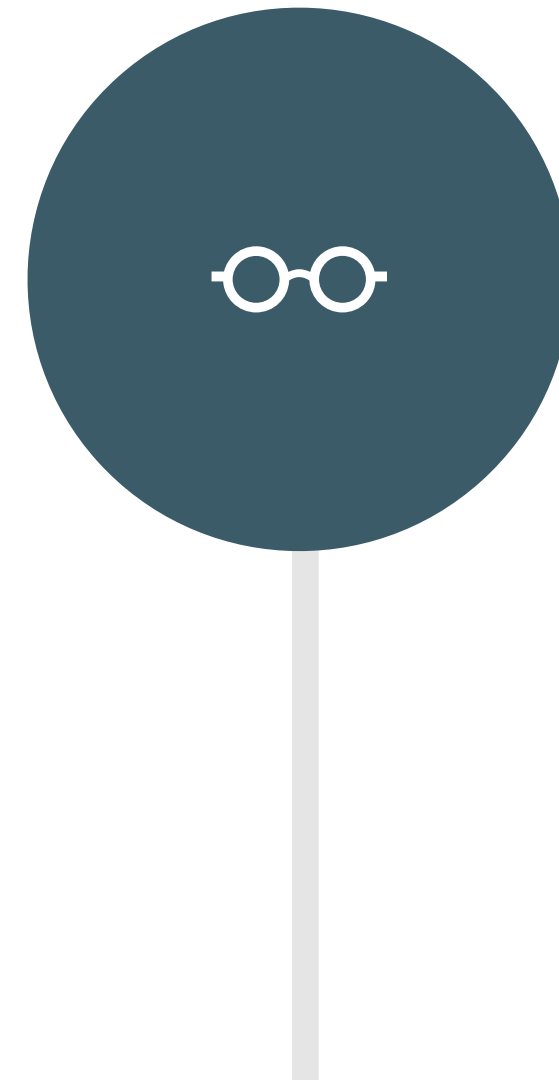
Comprende la **fuentes, origen y naturaleza**, así como por las **circunstancias** en las que se obtiene la evidencia. (NIA 500.A31)



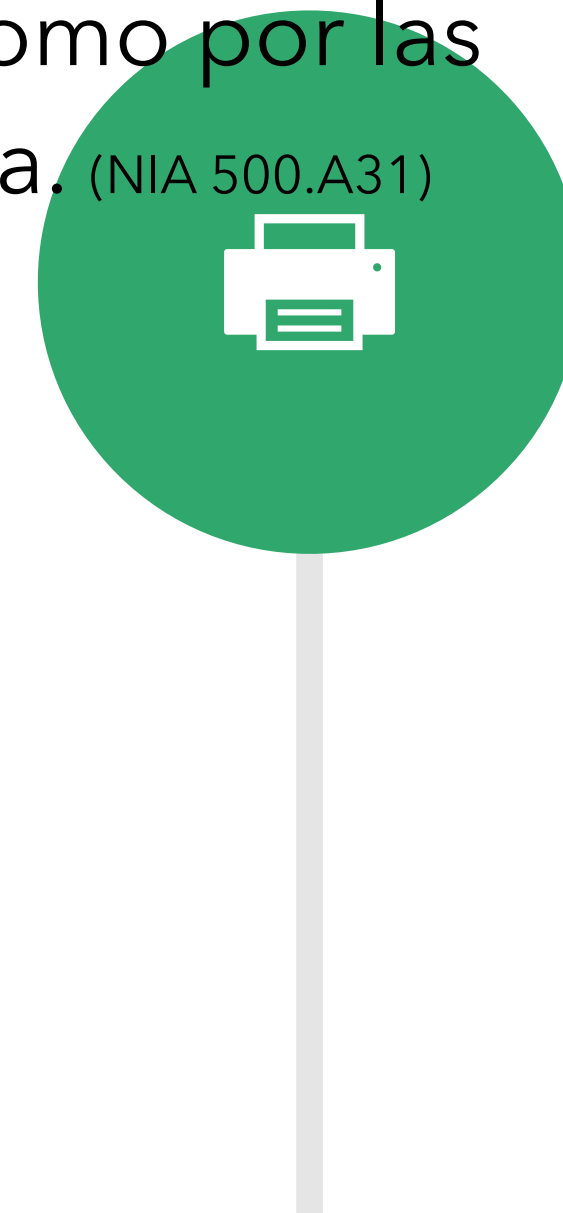
Aumenta si se obtiene de **fuentes externas** independientes de la entidad



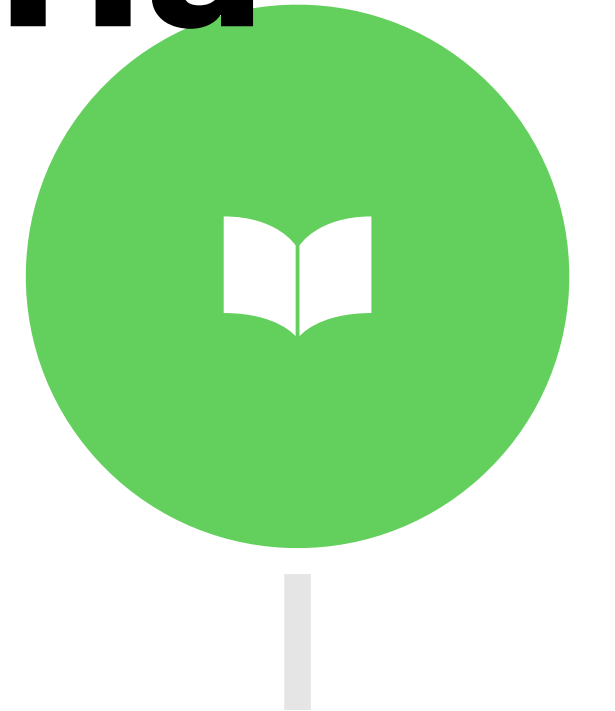
Aumenta cuando los **controles relacionados** los relativos a su **preparación y conservación** de la información obtenida son **eficaces**.



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



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



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

Información que se utilizará como evidencia de auditoría

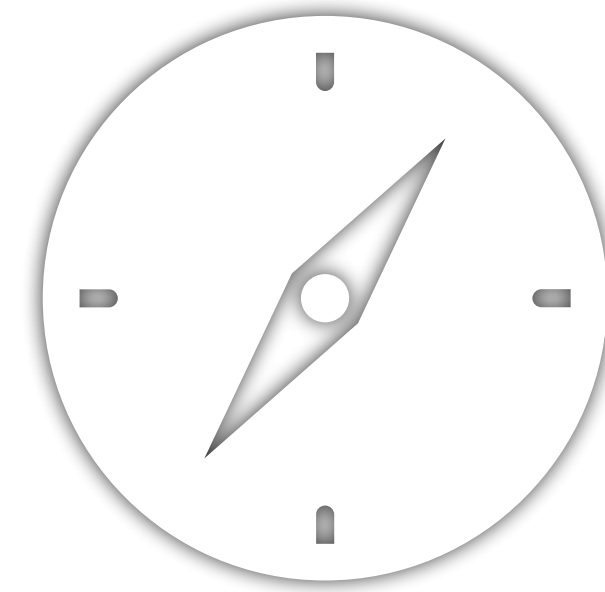
Info. Generada internamente fiable

- 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:



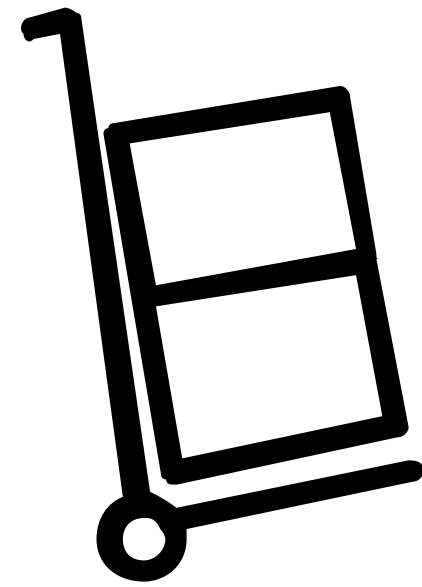
- Evidencia obtenida de una **fuentes es incongruente** con la obtenida de **otra** fuente.
- El auditor tiene **reservas** sobre la **fiabilidad** de la información que se utilizará como evidencia.

NIA 501

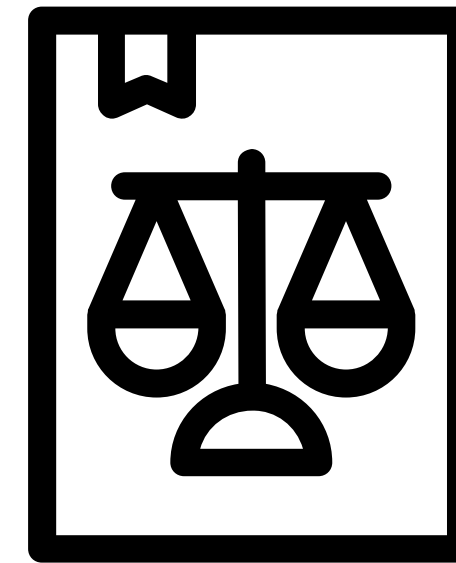
Evidencia de Auditoría -

Consideraciones específicas para
determinados áreas.

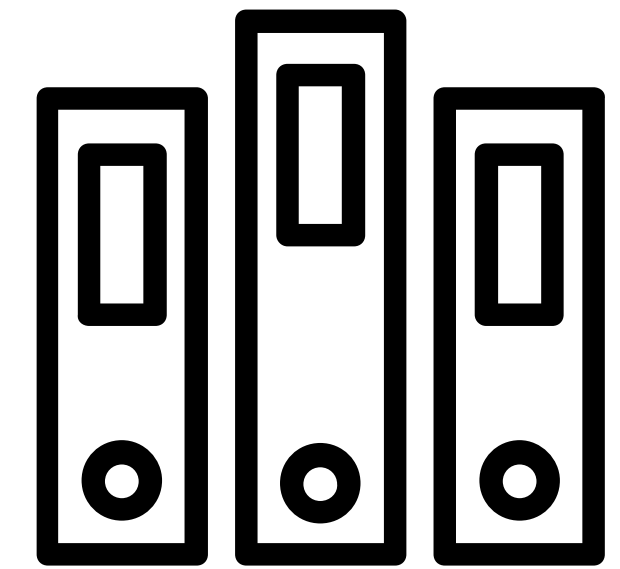
Objetivo



Realidad y estado de las existencias.

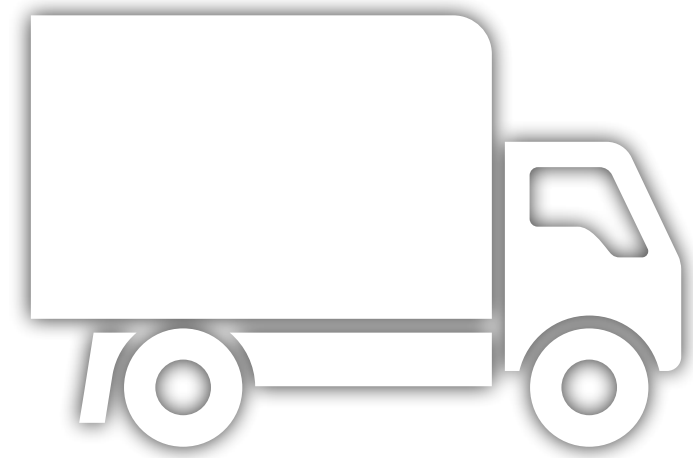


Totalidad litigios y reclamaciones.



Presentación y revelación información por segmentos.

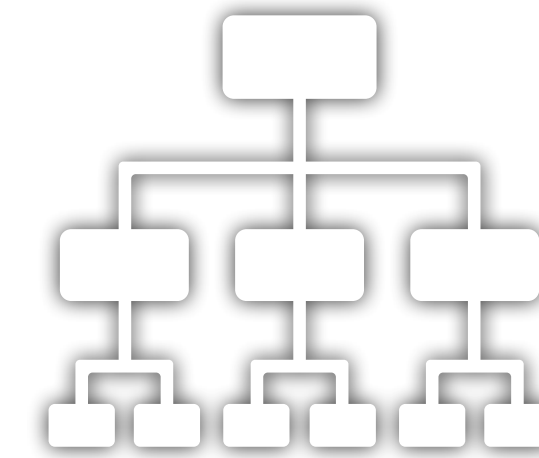
Obtener **evidencia** de auditoría **suficiente y adecuada**:



Inventarios



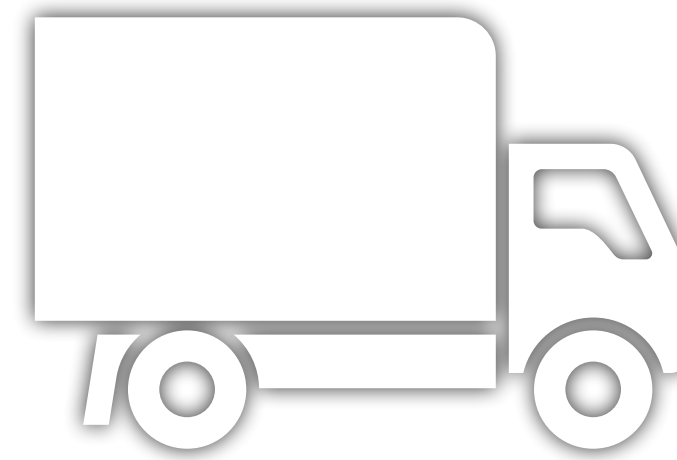
Litigios



Segmentos

Inventarios

Si las existencias **son materiales**, el auditor obtendrá evidencia respecto a su **realidad** y a su **estado** mediante:



Presencia el recuento físico, salvo que no sea factible (*si no es factible, procedimientos alternativos, si tampoco opinión modificada*):

- **Observar** instrucciones y observar los procedimientos de la dirección
- **Inspeccionar** las existencias
- Realizar pruebas de **recuento**

Litigios y reclamaciones

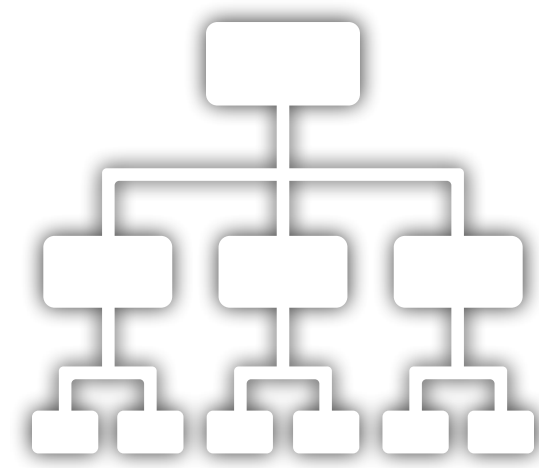
Diseñar y aplicar **procedimientos** con el fin de identificar los litigios y las reclamaciones que **afecten** a la entidad y que **puedan originar** un RIM, mediante:



- **Indagaciones** ante la dirección incluidos los asesores jurídicos.
- Revisión de las **actas de reuniones.**
- Revisión de las **cuentas de gastos jurídicos.**
- Solicitar **manifestaciones escritas.**

Presentación por segmentos

El auditor obtendrá evidencia de la **información por segmentos** de conformidad con el marco, mediante:

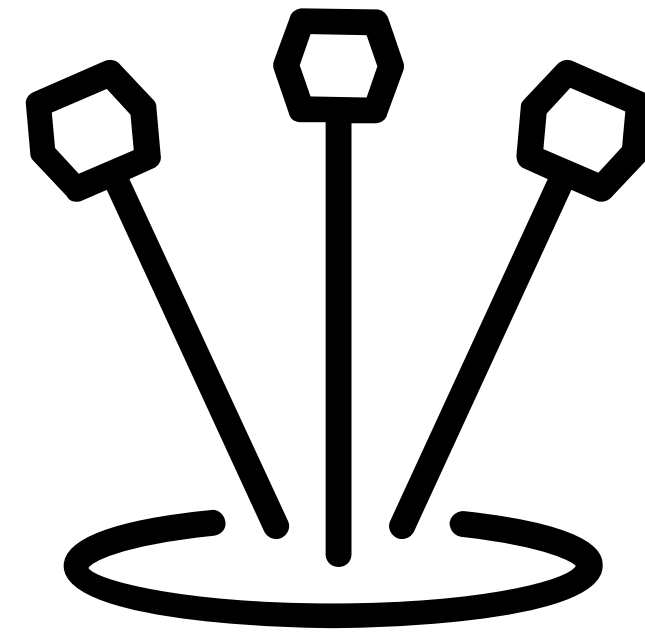


- **Conocimiento** de los **métodos** utilizados por la dirección para la **determinación de la información por segmentos**
- **Evaluación** de dichos métodos y la comprobación de aplicación **acorde con lo requerido** por el marco.

NIA 505

Confirmaciones Externas

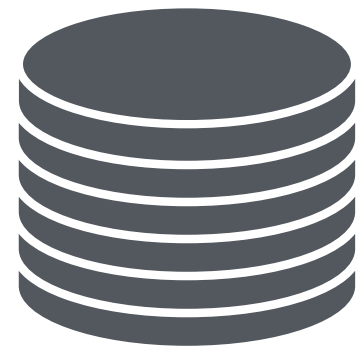
Objetivo



Obtener evidencia relevante y fiable mediante confirmaciones externas.

Diseñar y aplicar procedimientos de **confirmación externa** con el fin de **obtener** evidencia de auditoría **relevante y fiable.**

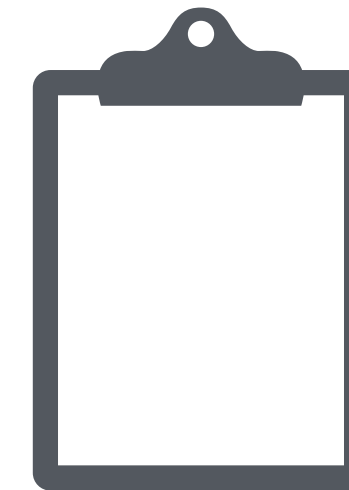
Procedimientos de Confirmación Externa



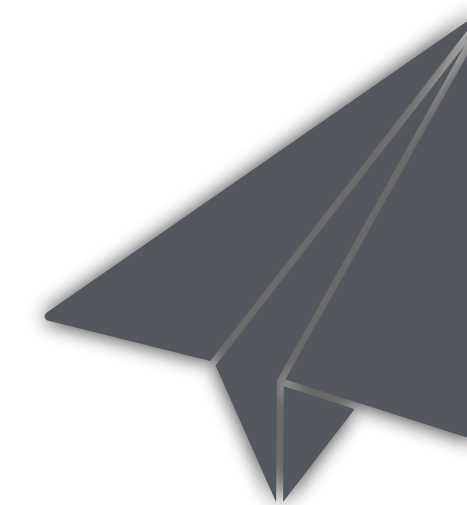
Determinar información que ha de confirmarse o solicitarse



Selección de la **parte confirmante** adecuada
Ej. Directivo - CEO



Diseño de las solicitudes
Ej. + o -



Envío de las solicitudes
Ej. Envió adicional en caso de no respuesta

Negativa de la dirección a que el auditor envíe una solicitud de confirmación



- Indagará sobre los **motivos**
- Evaluará las **implicaciones** de la negativa
- Aplicará procedimientos de auditoría **alternativos**
- **Negativa no es razonable**, o no puede obtener **evidencia** de auditoría mediante **procedimientos alternativos, implicación en Opinión.**

Resultados

Si se identifican factores que originen **dudas sobre de la respuesta**, obtendrá evidencia de auditoría **adicional** para resolver dichas dudas.



- Parece **no proceder** de la parte confirmante
- No procede de la **fente** adecuada
- **Verbal**

Sin contestación, procedimientos **alternativos**.

Investigará las **contestaciones en disconformidad** (*diferencia respuesta con registros*) para determinar si son **indicativas** o no de **incorrecciones**



Algunas contestaciones en disconformidad **no reflejan incorrecciones**.
P.ej. errores por desfase **temporal**.

Forma de las Confirmaciones Externas en Auditoría

Positiva

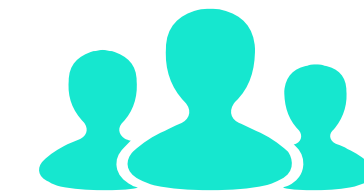
Se solicita a la parte confirmante **que indique sí está o no de acuerdo** con la información incluida en la solicitud.



(...) informar si el saldo a su cargo por 999.916 USD es correcto o si existe diferencia, favor comunicarla (...)

Negativa

Se solicita a la parte confirmante **que responda solamente en caso de no estar de acuerdo** con la información incluida en la solicitud.



*(...) de acuerdo a nuestros registros el saldo a su cargo asciende a 999.916 USD. Favor responda a esta solicitud **SOLO si el saldo no coincide con sus registros (...)***

Confirmaciones Negativas

+

Parte confirmante **indica si está o no de acuerdo con la información incluida en la solicitud**, o facilite la información solicitada.

-

Parte confirmante responda **únicamente en caso de no estar de acuerdo con la información incluida en la solicitud.**



- RIM **bajo**
- Gran número de saldos contables, transacciones o condiciones **pequeños y homogéneos**
- Prevé un % muy pequeño de contestaciones en **disconformidad**
- No conoce circunstancias para que los destinatarios **desatiendan las solicitudes.**

Evaluación de la evidencia obtenida

Evaluar si los resultados de los procedimientos de confirmación externa **proporcionan evidencia de auditoría**, o si es necesaria **evidencia de auditoría adicional**.



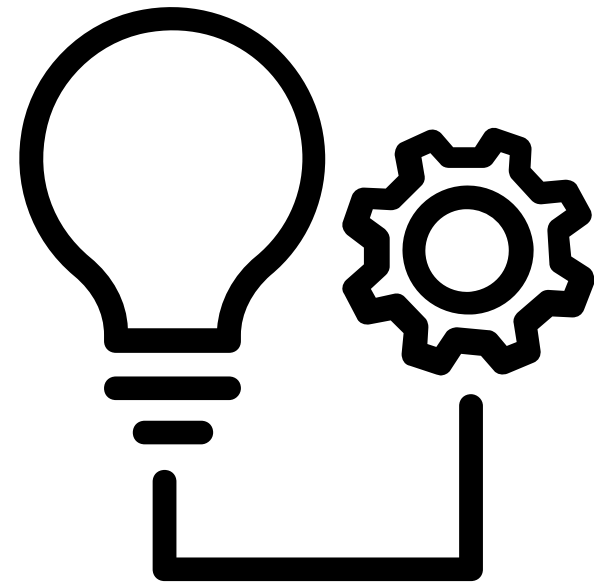
Clasificar resultados:

- Respuesta proporciona la información solicitada **sin excepciones**.
- Respuesta considerada **no fiable**.
- Falta **de contestación**.
- **Disconformidad**.

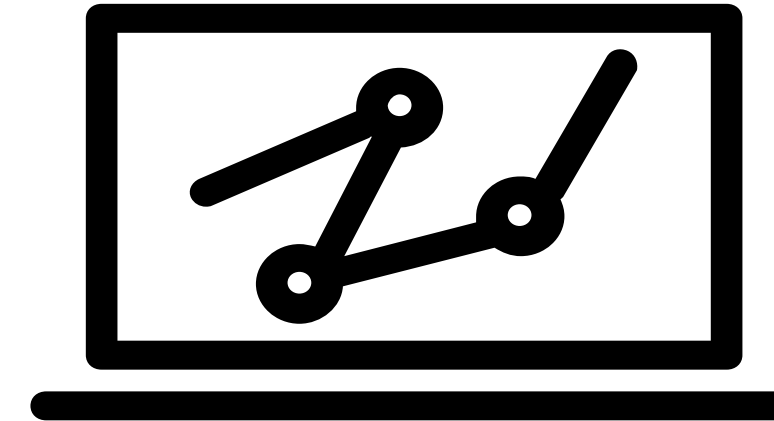
NIA 520

Procedimientos Analíticos.

Objetivos

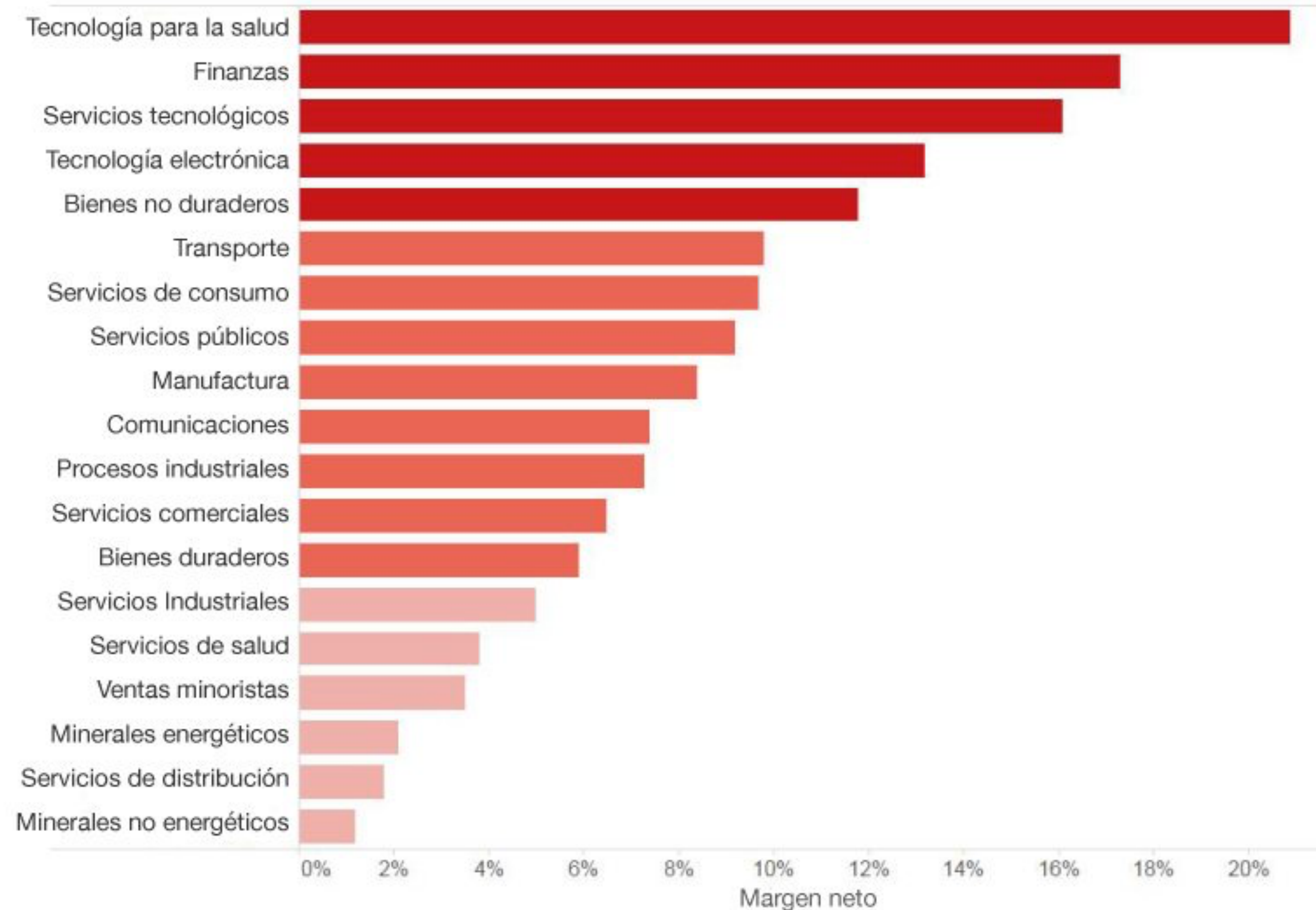


Obtención de evidencia mediante procedimientos analíticos sustantivos.



Aplicación, en fecha cercana a la finalización, para conclusión global sobre si los EE.FF. son congruentes con conocimiento.

Las industrias más rentables en 2015

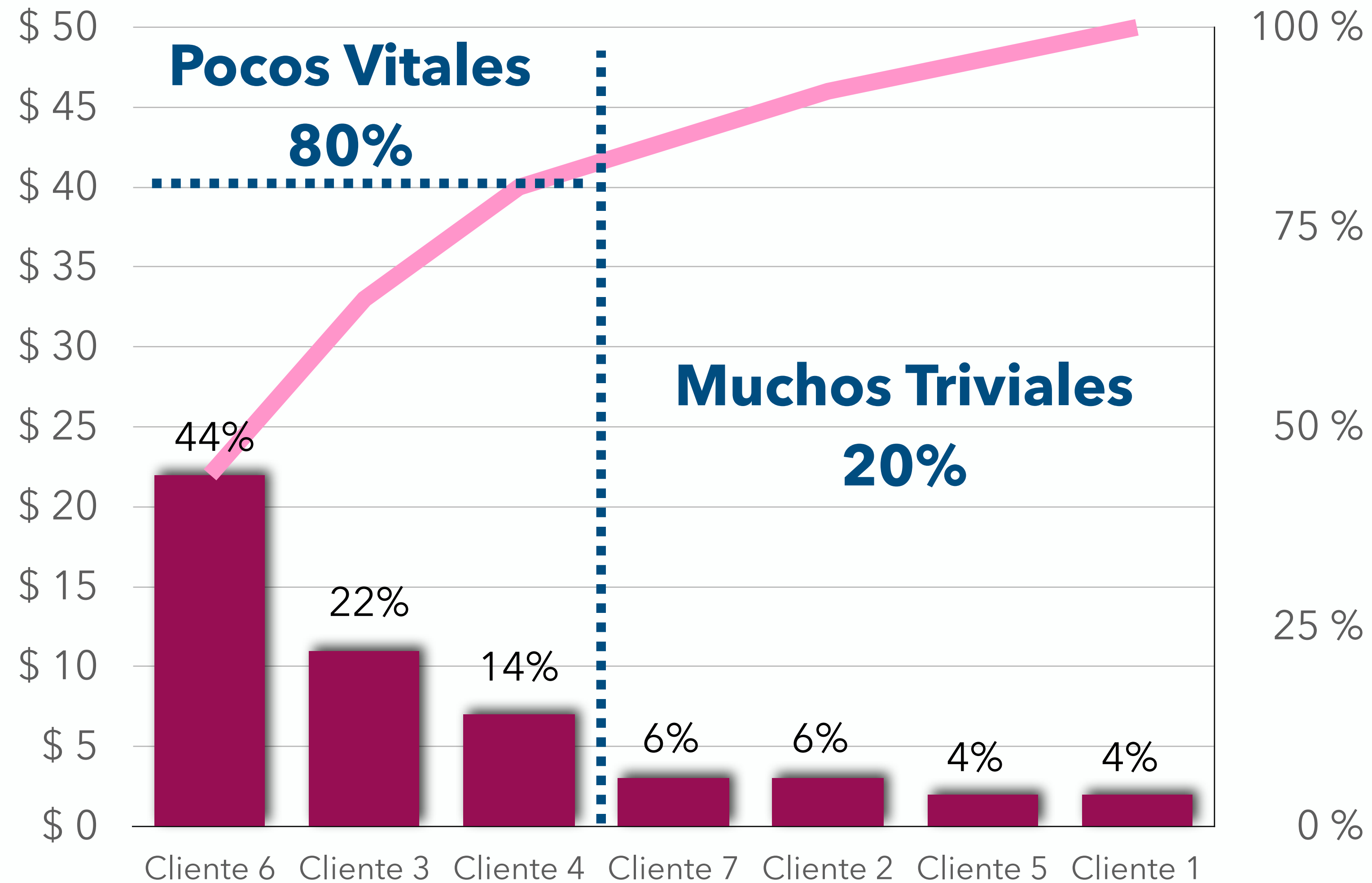


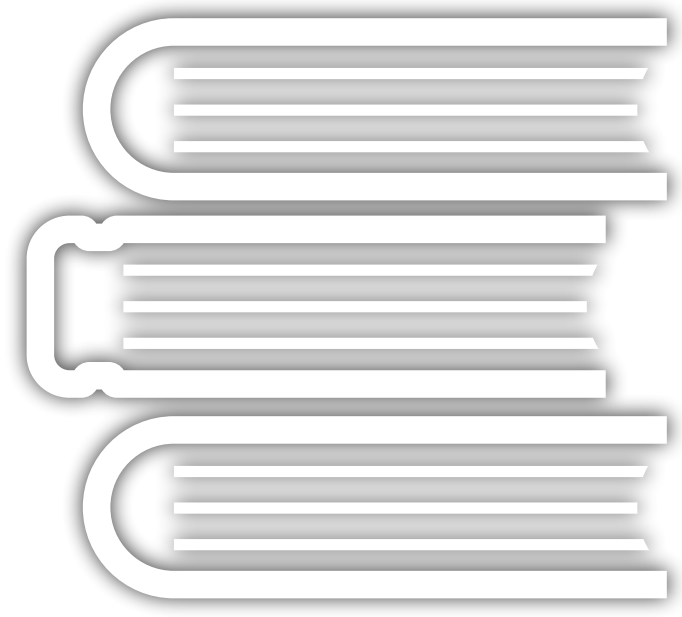
Horizontal - Vertical - Indicadores - Edades - Rotación - Margen Bruto y Neto - Benford

Pareto

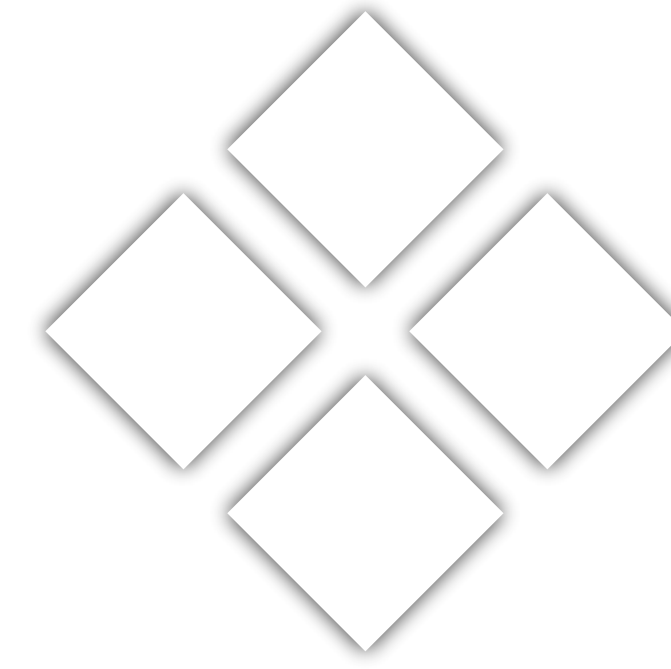
Pocos Vitales, Muchos Triviales

Ciente 6	\$ 22
Ciente 3	\$ 11
Ciente 4	\$ 7
Ciente 7	\$ 3
Ciente 2	\$ 3
Ciente 5	\$ 2
Ciente 1	\$ 2
Total	\$ 50





Obtención de **evidencia**
mediante la utilización de
procedimientos
analíticos sustantivos



Diseño y la aplicación, cerca a la
finalización de la auditoría, de
PA que ayuden a alcanzar una
conclusión global sobre si
EE.FF.son congruentes con el
conocimiento de la entidad

Procedimientos analíticos-sustantivos

Al diseñar y aplicar **procedimientos analíticos sustantivos**:



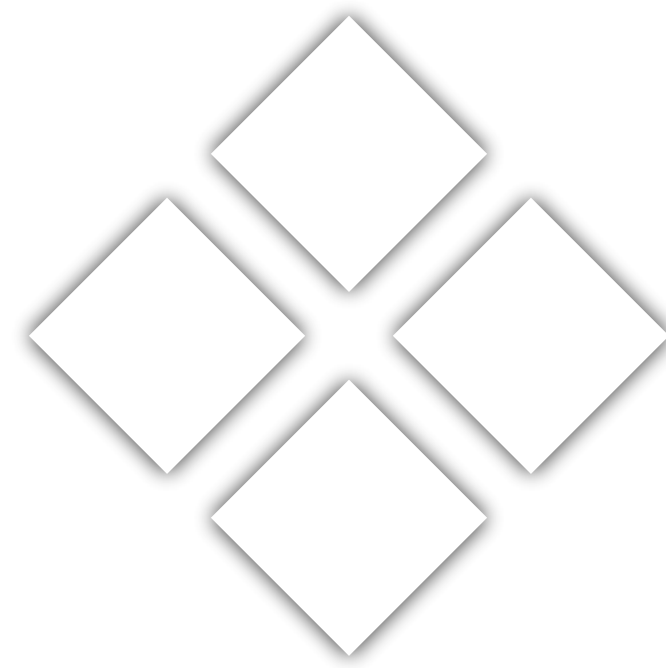
-Idoneidad para **afirmaciones teniendo en cuenta RIM**

-Fiabilidad de datos

-Expectativa respecto a cantidades registradas

-Cuantificar diferencias entre cantidades registradas y valores esperados

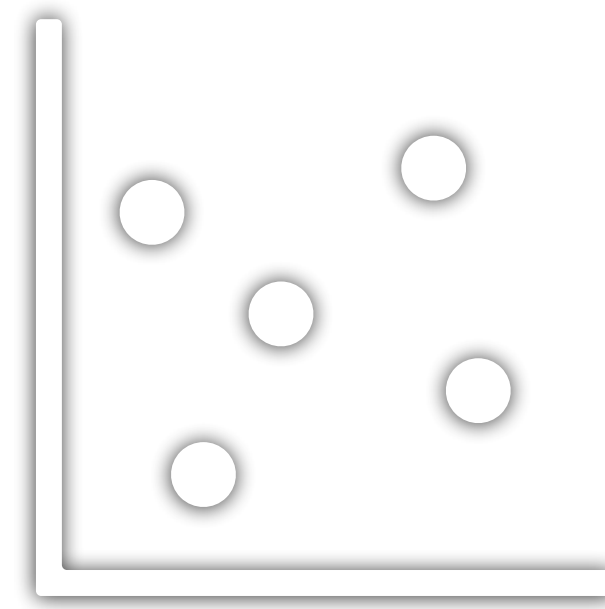
Procedimientos analíticos que facilitan una conclusión global



Procedimientos analíticos **en una fecha cercana a la finalización** que le faciliten alcanzar una **conclusión global** sobre si los EE.FF. son congruentes con su conocimiento de la entidad.

Investigación de los resultados de los procedimientos analíticos

Si procedimientos analíticos revelan **variaciones** o **relaciones incongruentes** que difieran de los valores esperados, investigar mediante:

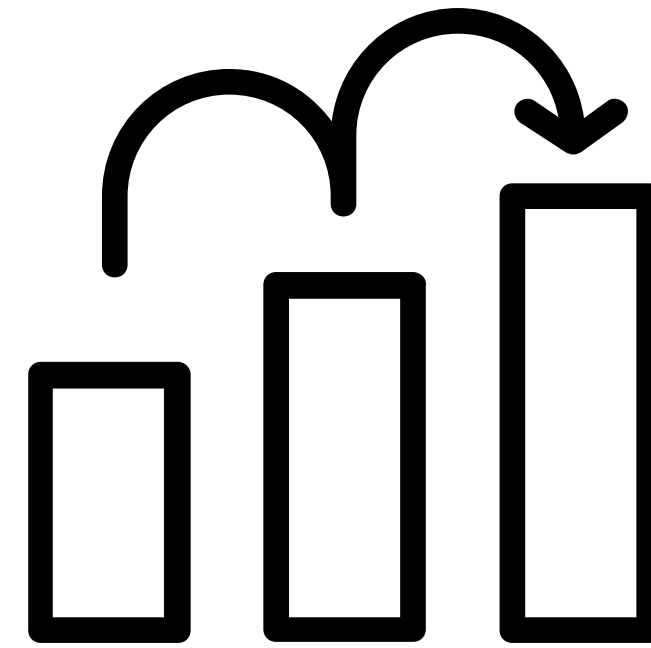


- **Indagación** ante la dirección
- Aplicación de **procedimientos**
 - Obtención de **evidencia**

NIA 530

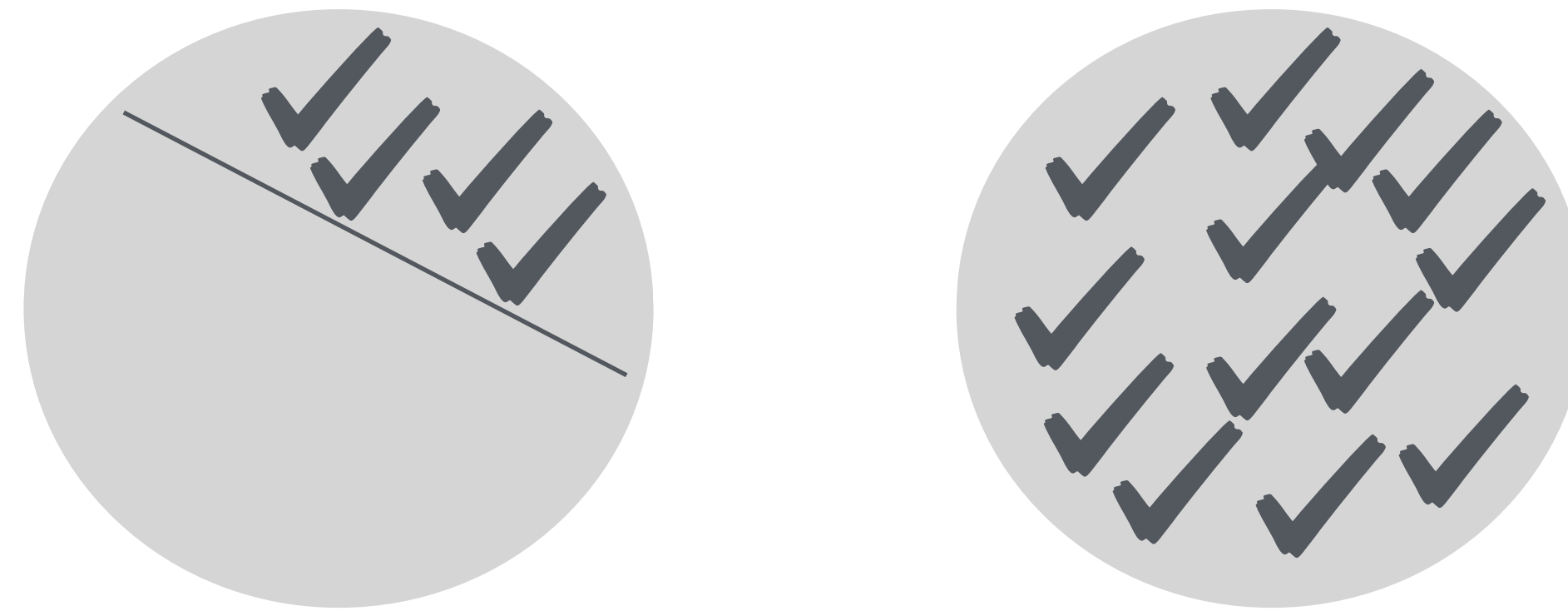
Muestreo de Auditoría.

Objetivo



Obtener conclusiones razonables sobre la población mediante muestra.

Riesgo de muestreo



Riesgo de que la **conclusión** del auditor basada en una **muestra** pueda **diferir** de la que obtendría aplicando el **mismo procedimiento** de auditoría a **toda** la población.

Métodos para probar una población

- Examen de 100%
- Estratificación
- Muestreo de Auditoría
- Muestreo Aleatorio No Estadístico

Selección del total de la población



- Población constituye un **número pequeño** de partidas de **gran valor**
- Hay un **riesgo importante** y **otros medios no proporcionan** evidencia apropiada.

Estratificación



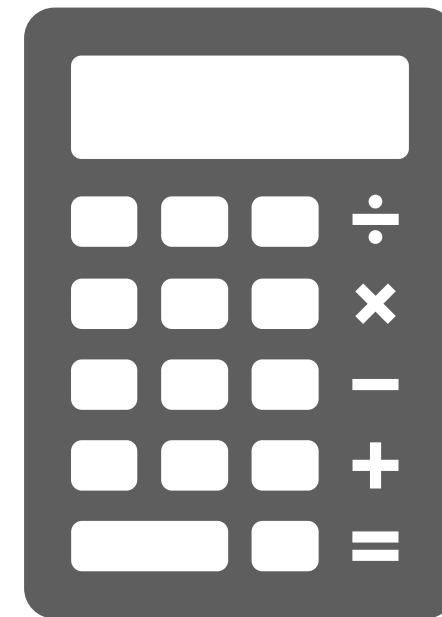
- Partidas **claves o de gran valor**, p.ej. aquellas propensas al riesgo o con un historial de error.
- Todas las partidas por encima de **cierto monto** a fin de verificar una gran proporción de la población.
- Partidas que permiten **obtener información**, p.ej. sobre la naturaleza de las transacciones , sistemas contables y de control interno
- Partidas que permiten evaluar las actividades de **control**

Muestra



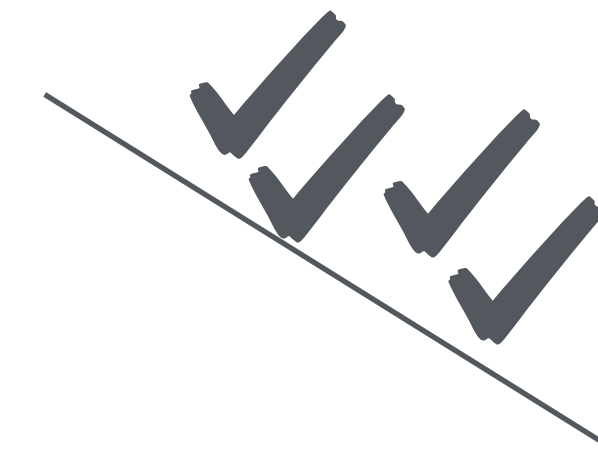
Diseño

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



Tamaño

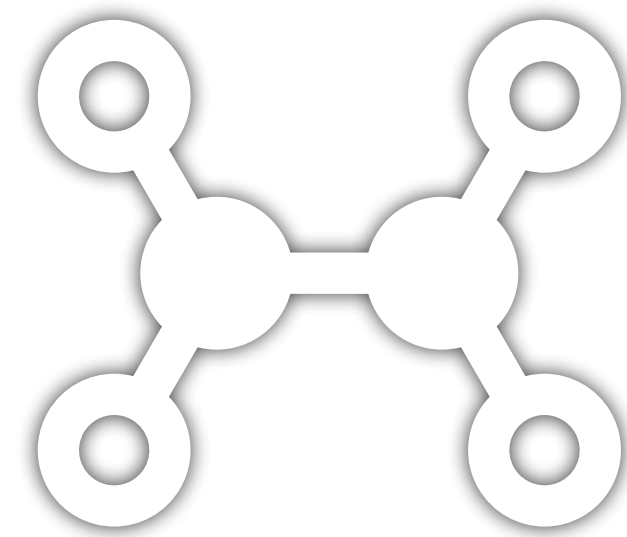
Suficiente para **reducir el riesgo de muestreo** a un nivel aceptablemente **bajo**



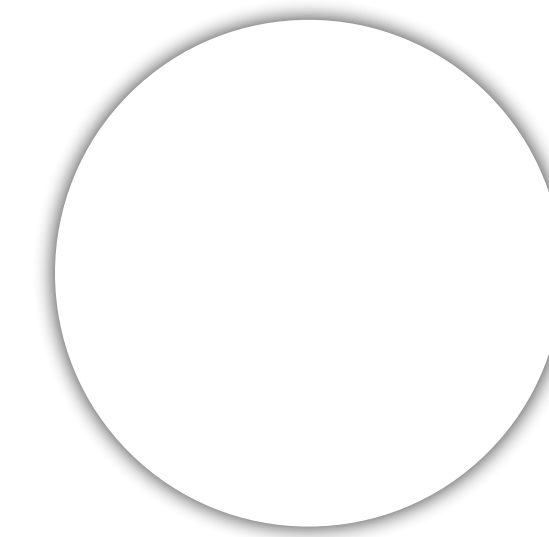
Selección

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

Aplicación de procedimientos de auditoría



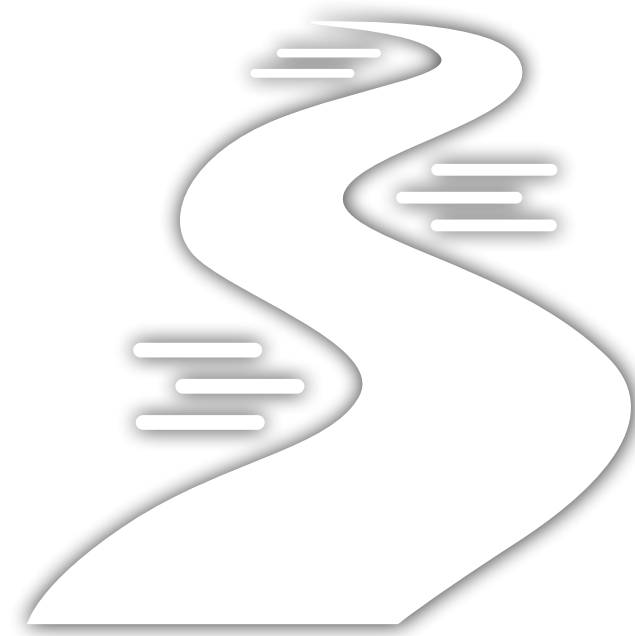
Aplicación
procedimientos a
cada elemento
seleccionado.



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

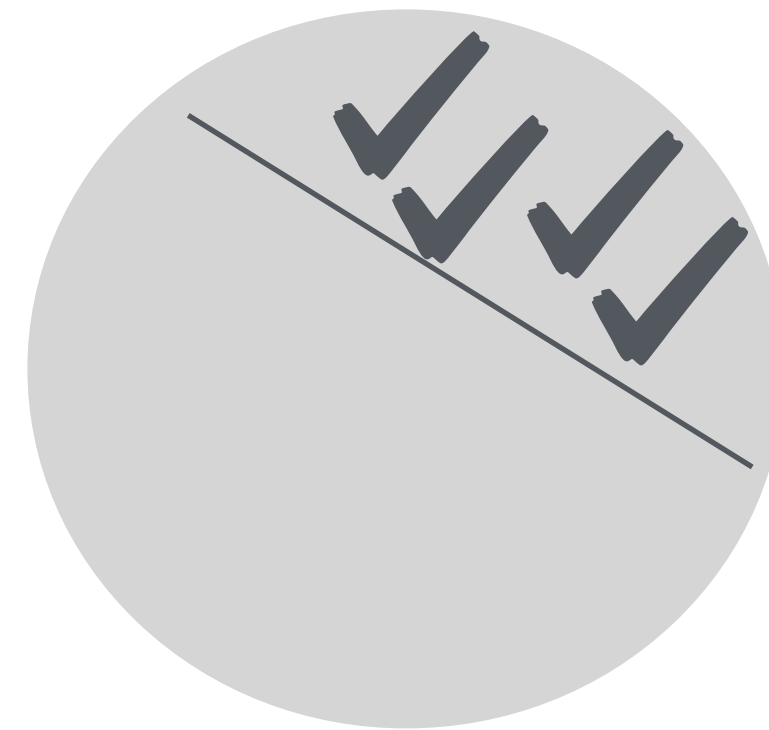
Extrapolación de las incorrecciones

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

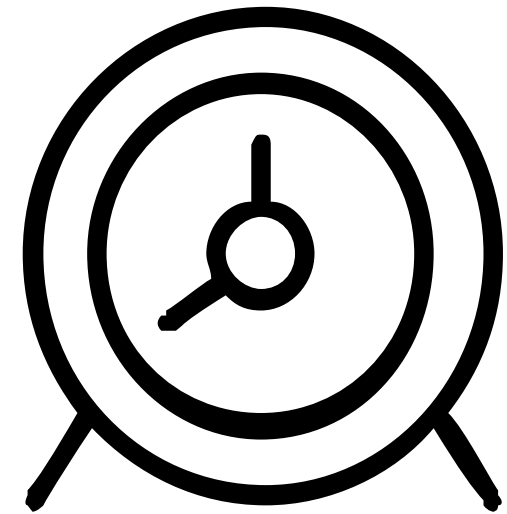


- **Resultados** de la muestra.
- Utilización del muestreo proporciona una base razonable para extraer **conclusiones** sobre la totalidad de la población.

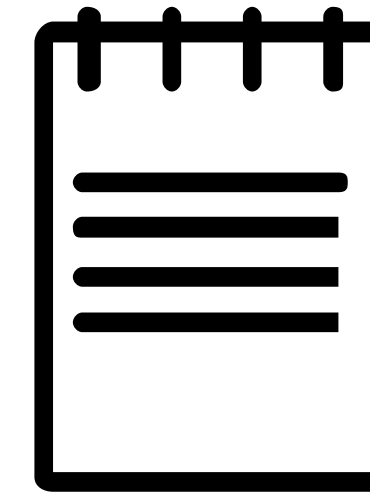
NIA 560

Hechos Posteriores.

Objetivos

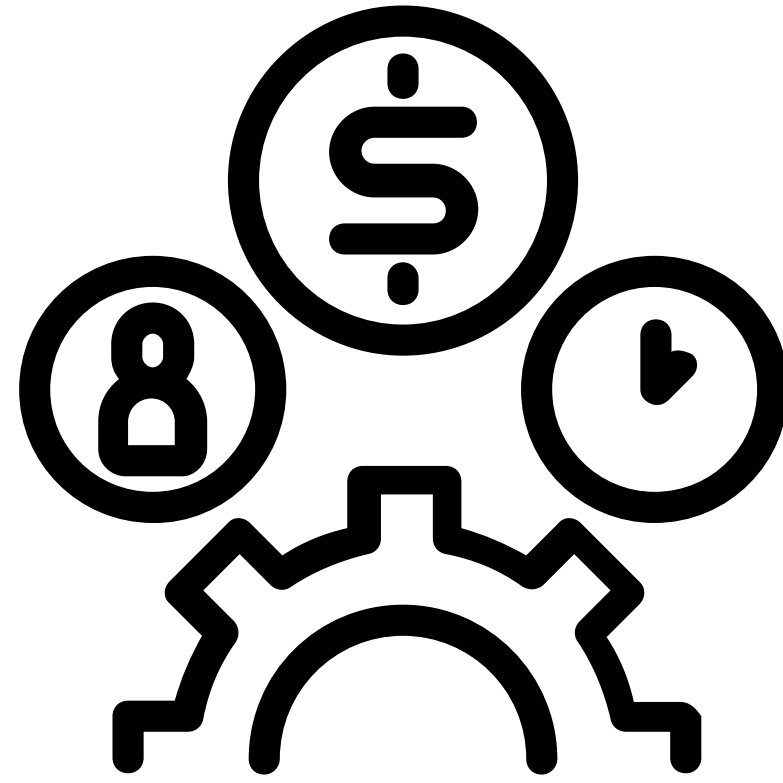


Hechos ocurridos entre EE.FF. e informe que **requieran ajuste**, se han reflejado adecuadamente.

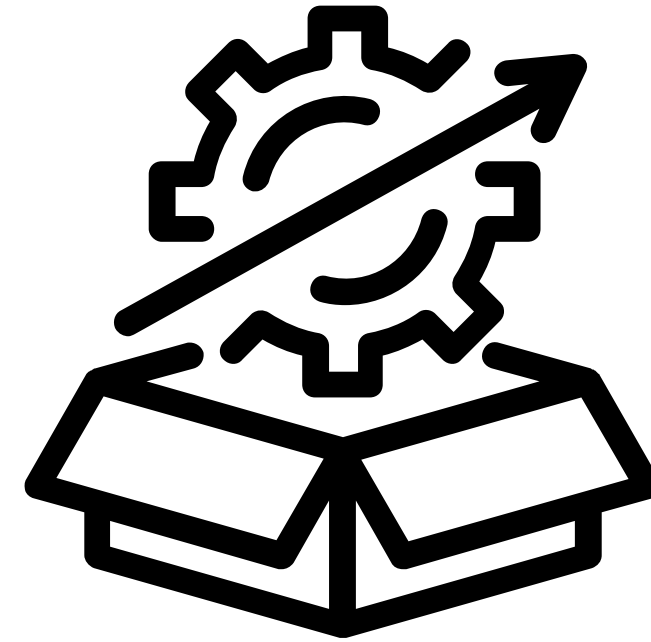


Reaccionar a hechos conocidos **después de informe** y **que** podrían haber llevado a **rectificarlo**.

Objetivos



Evidencia sobre lo adecuado de la empresa en funcionamiento.

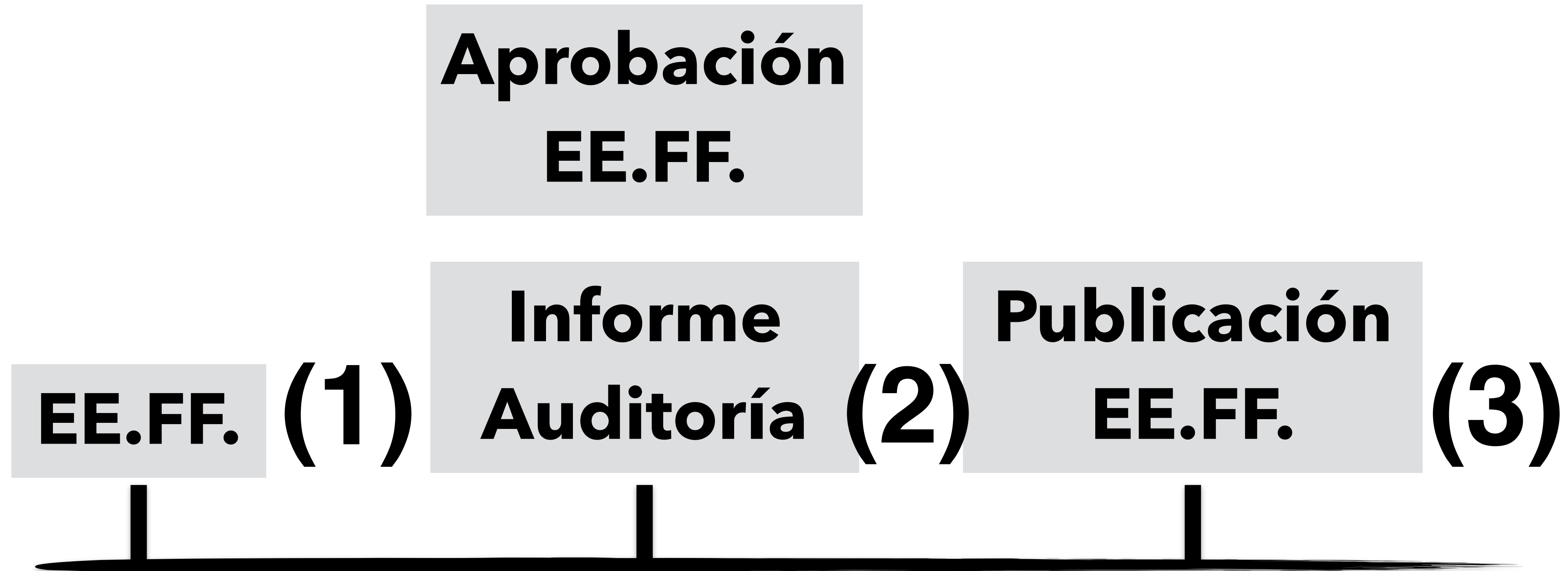


Concluir si existe incertidumbre material.



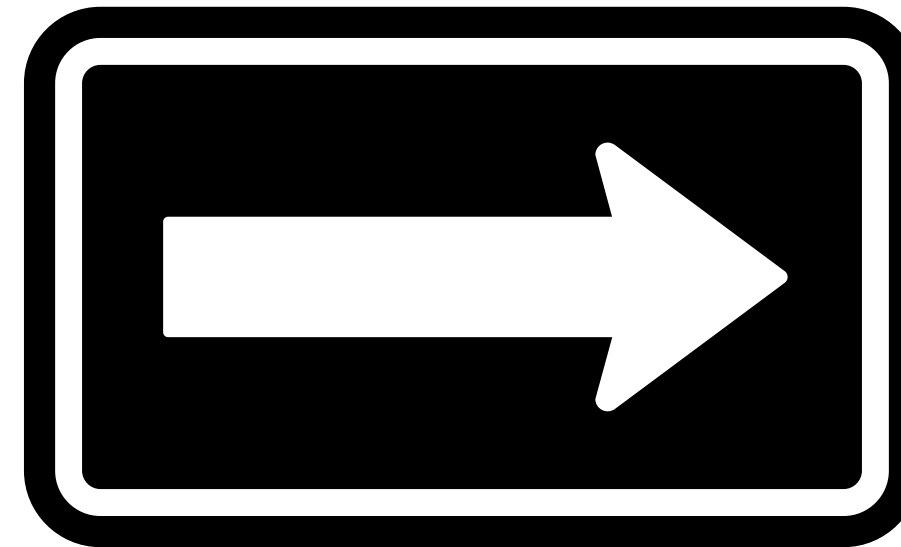
Informar de Conformidad NIA.

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**

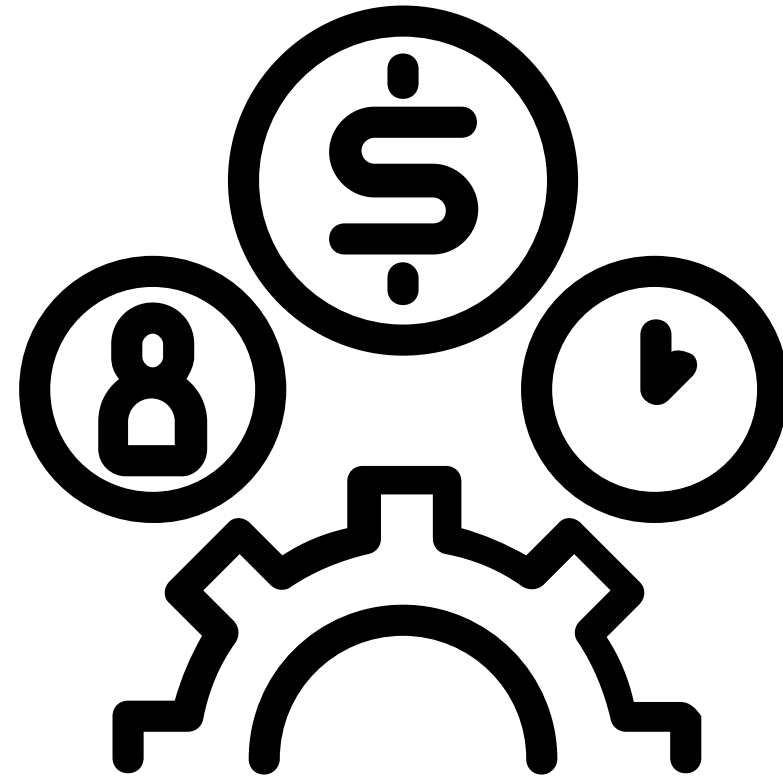


- Si la dirección no adopta las medidas necesarias para garantizar que **cualquier persona** que haya recibido los EE.FF. anteriormente publicados sea informada de la situación ni modifica los EE.FF., notificará a la dirección y a los responsables que **tratará de evitar** que a partir de ese momento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

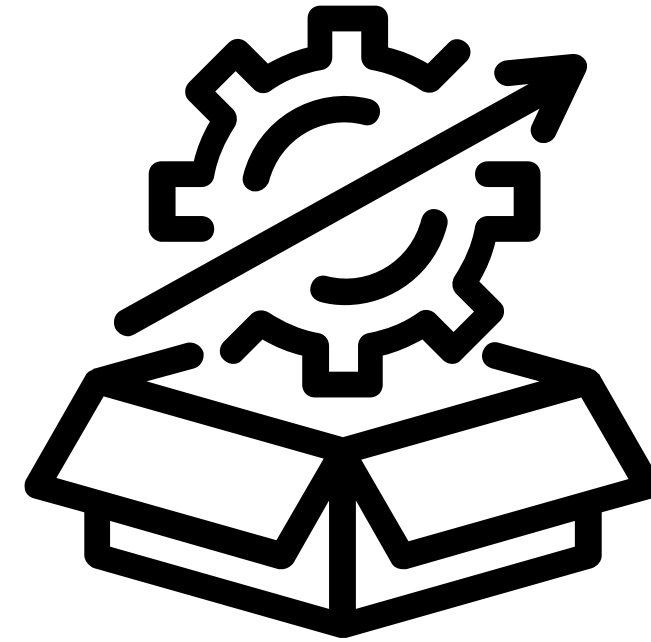
NIA 570

Empresa en Funcionamiento.

Objetivos



Evidencia sobre lo adecuado de la empresa en funcionamiento.



Concluir si existe incertidumbre material.



Informar de Conformidad NIA.

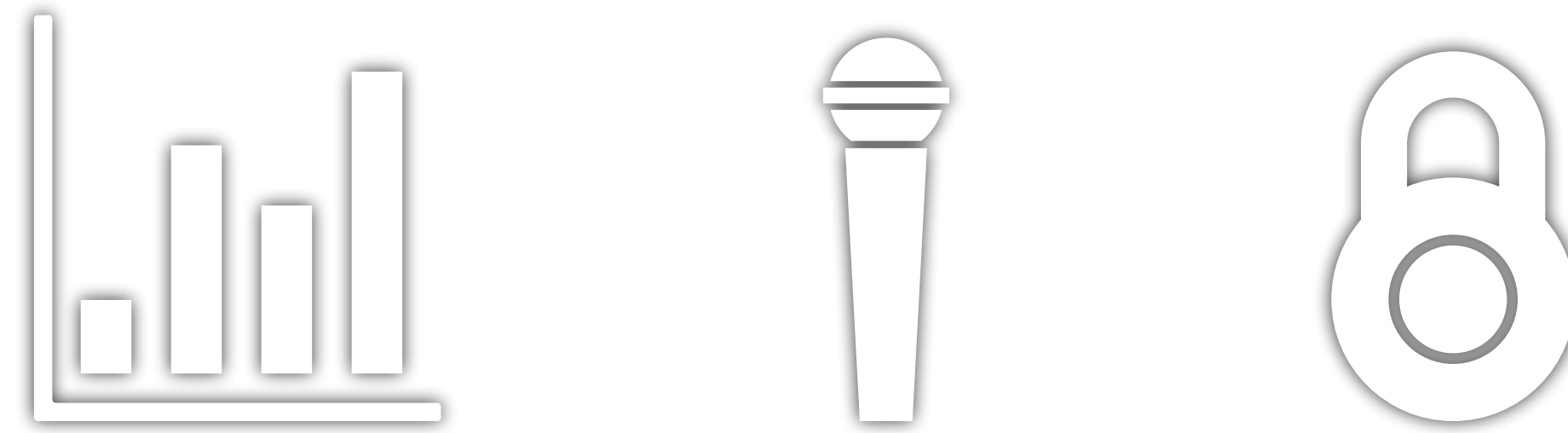
Hipótesis (*Presunción*) Negocio en Marcha

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.

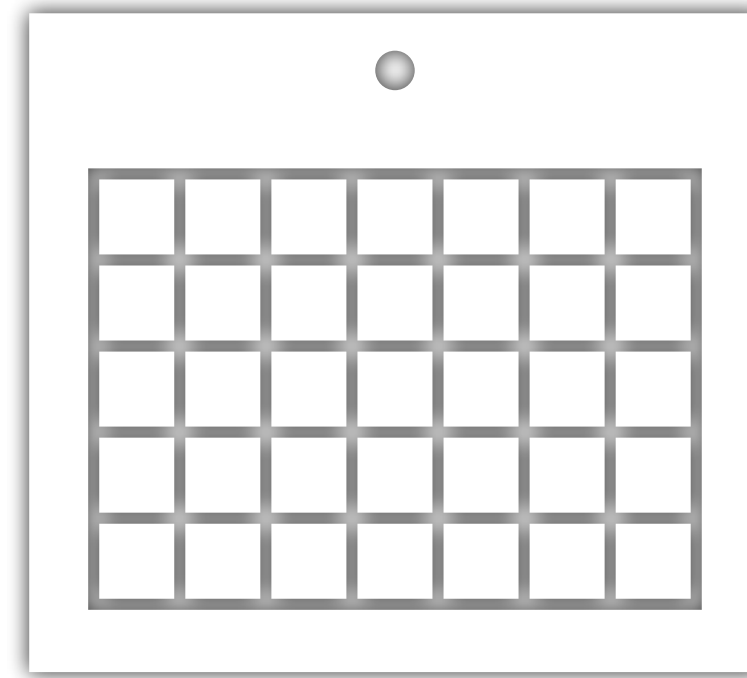


- **Préstamos** a plazo fijo próximos a su vencimiento sin perspectivas realistas de **renovación**
- Indicadores financieros **clave desfavorables**
- Bancos **no continúen** dando apoyo financiero.
- **Incapacidad** de pagar al vencimiento a acreedores.
- **Pérdida de un mercado importante**, de uno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

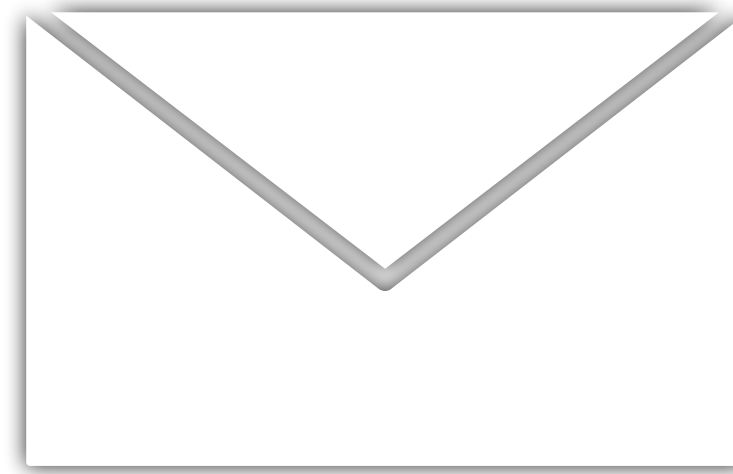
Adversa

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.

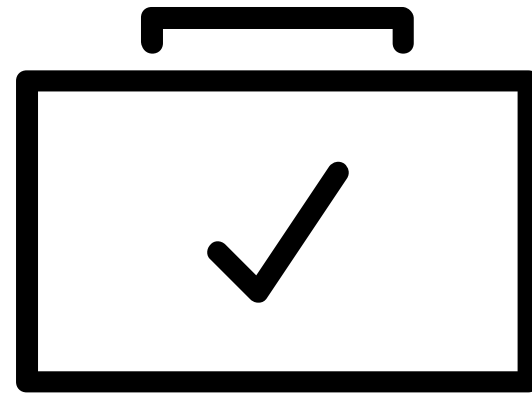


Ante un **retraso significativo** en la aprobación de los EE.FF. **indagar** sobre los motivos realizando **valoración de la capacidad** de continuar como empresa en funcionamiento.

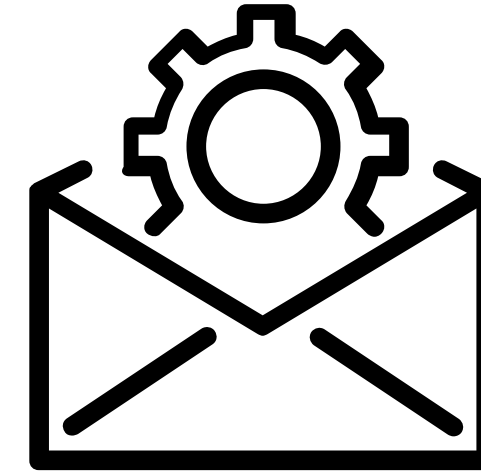
NIA 580

Manifestaciones Escritas.

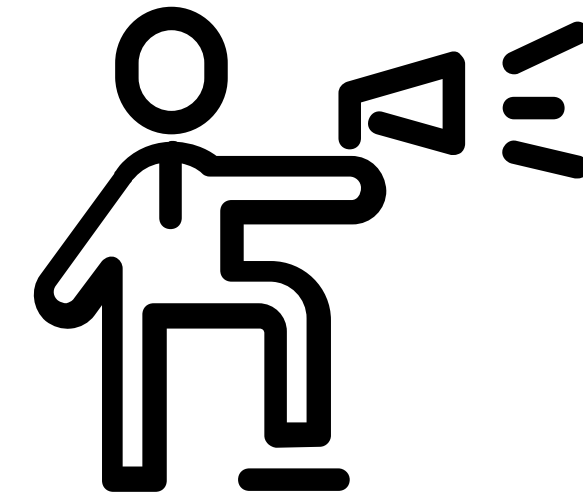
Objetivos



Manifestaciones escritas de responsabilidad preparación EE.FF. e integridad.



Fundamentar otra evidencia de auditoría.



Responder ausencia de las manifestaciones solicitada.

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



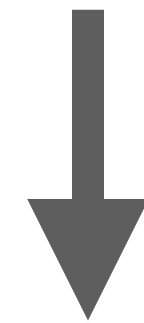
Ha cumplido su responsabilidad de la **preparación de los EE.FF. de conformidad** con el marco de información financiera



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

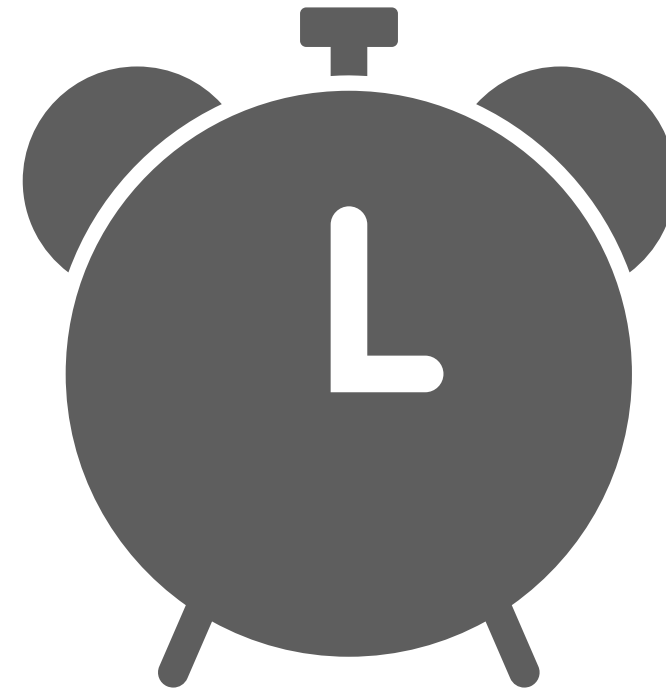
Otras manifestaciones escritas

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.



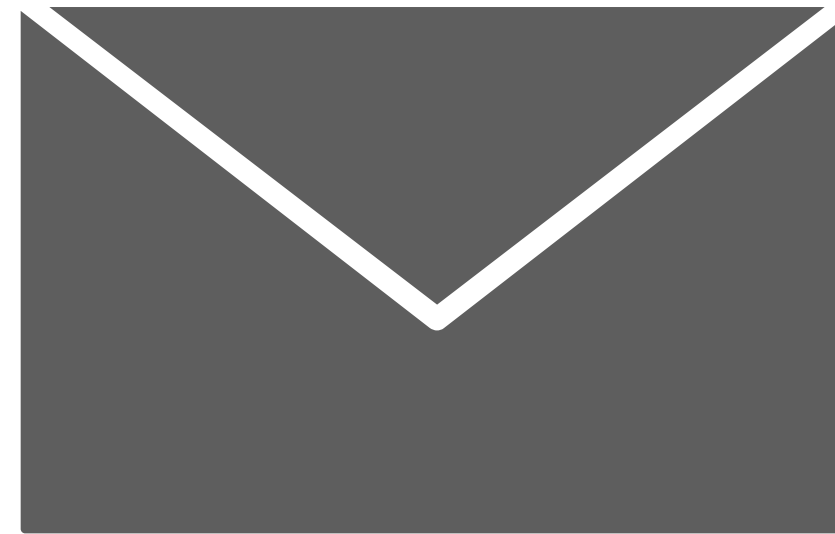
- Partes **vinculadas**
- Hechos **posteriores** al cierre
- Empresa en **funcionamiento**

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.

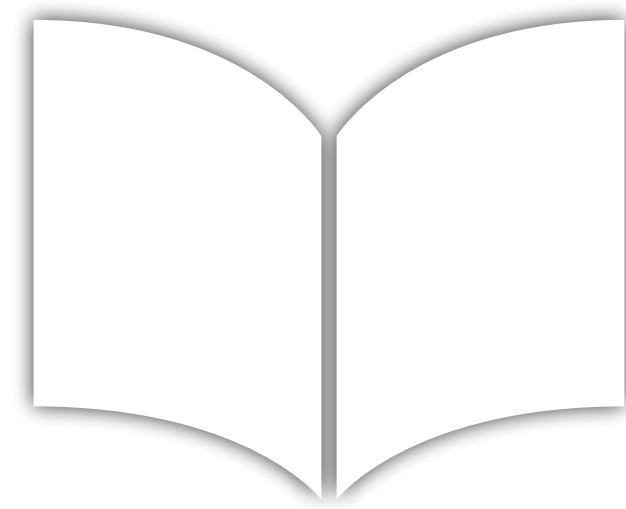
Forma de las manifestaciones escritas



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:

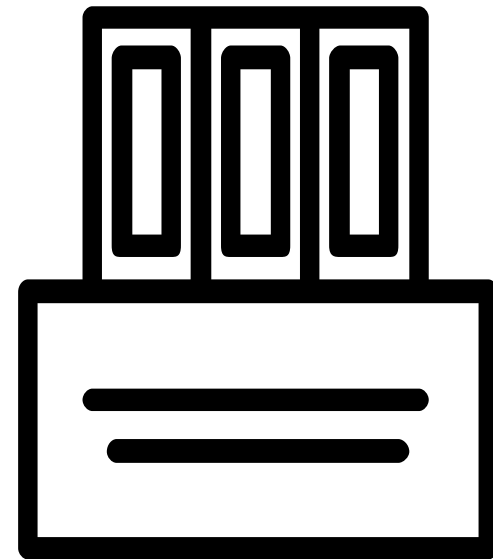


- Concluya que existen suficientes **dudas** sobre la **integridad** de la dirección
- La dirección **no facilite** las manifestaciones escritas.

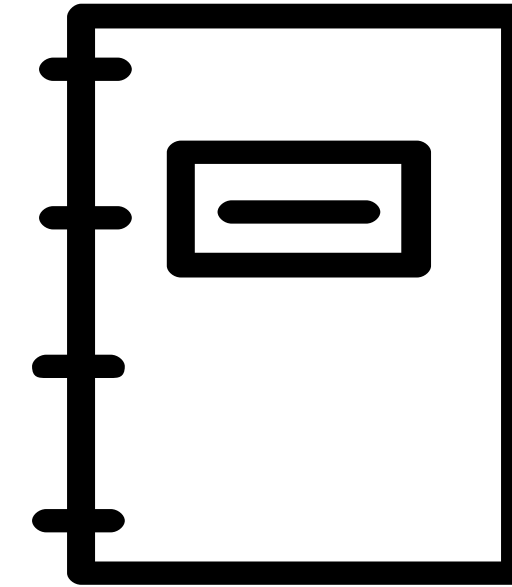
NIA 700

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

Objetivos



Formar opinión basada en evidencia.



Expresar opinión con calidad.

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 **Fundamento 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, 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** (**Control Interno, Normatividad** 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**

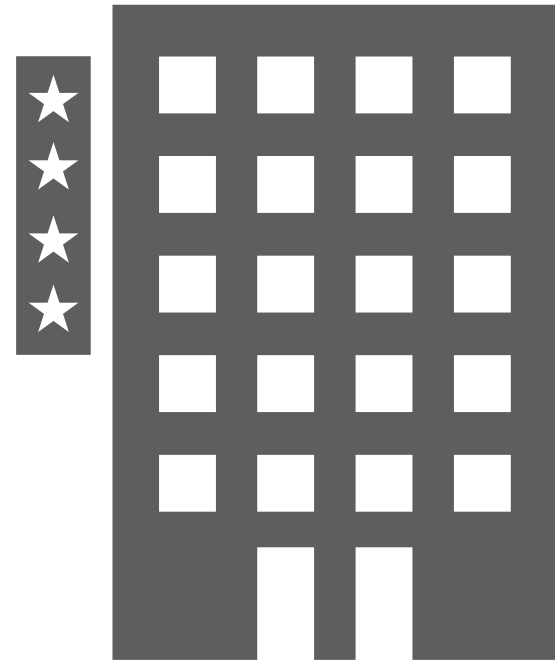
Usualmente se dirige a los accionistas o a quienes tienen a cargo el **gobierno** de la entidad auditada.

Señores

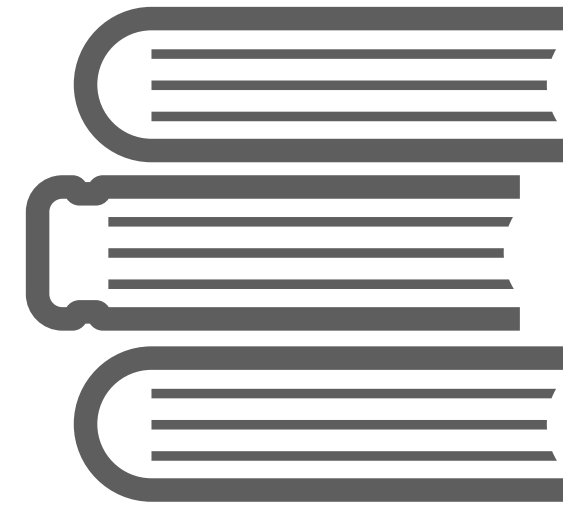
Compañía RIO S.A.

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.

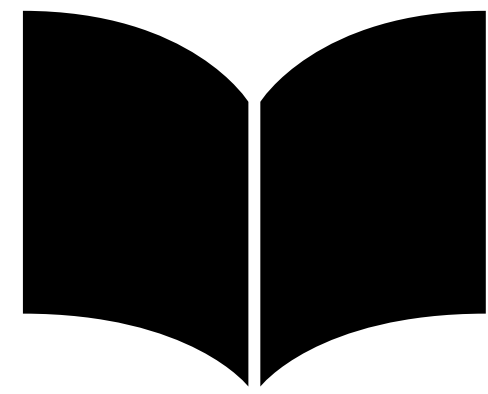
✓ **Empresa en Funcionamiento**

- Cuando sea aplicable.

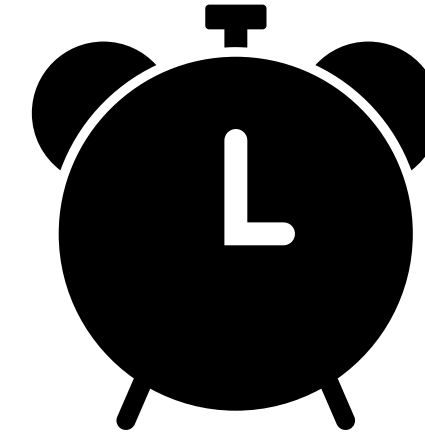
✓ **Cuestiones Clave de Auditoria CCA-KAM**

- 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.

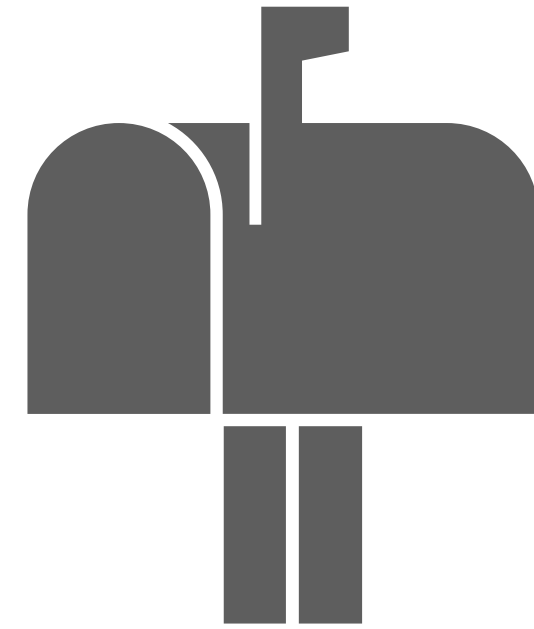
✓ **Nombre del socio del encargo**

✓ **Firma del auditor**

✓ **Dirección del auditor**

✓ **Fecha del informe de auditoría**

Información adicional presentada junto con los EE.FF.

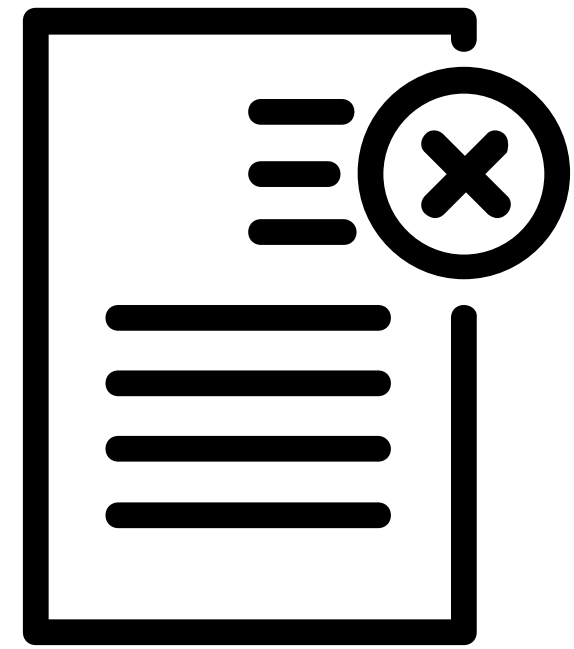


- Si junto con los EE.FF. se presenta información **no requerida** por el marco, evaluará si **es o no parte integrante** de los EE.FF. **Sí es integrante** de los EE.FF., la información adicional estará cubierta por la **opinión** del auditor.
- Si la información adicional **no requerida por el marco**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

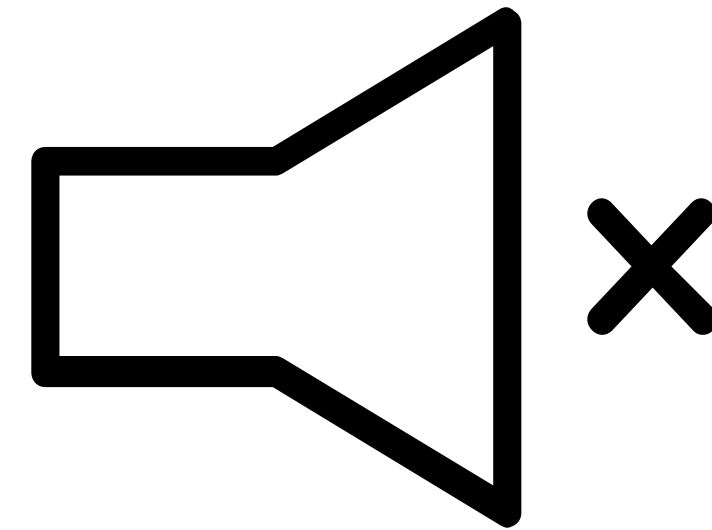
NIA 705

Opinión Modificada en el Informe
Emitido por un Auditor
Independiente.

Objetivos

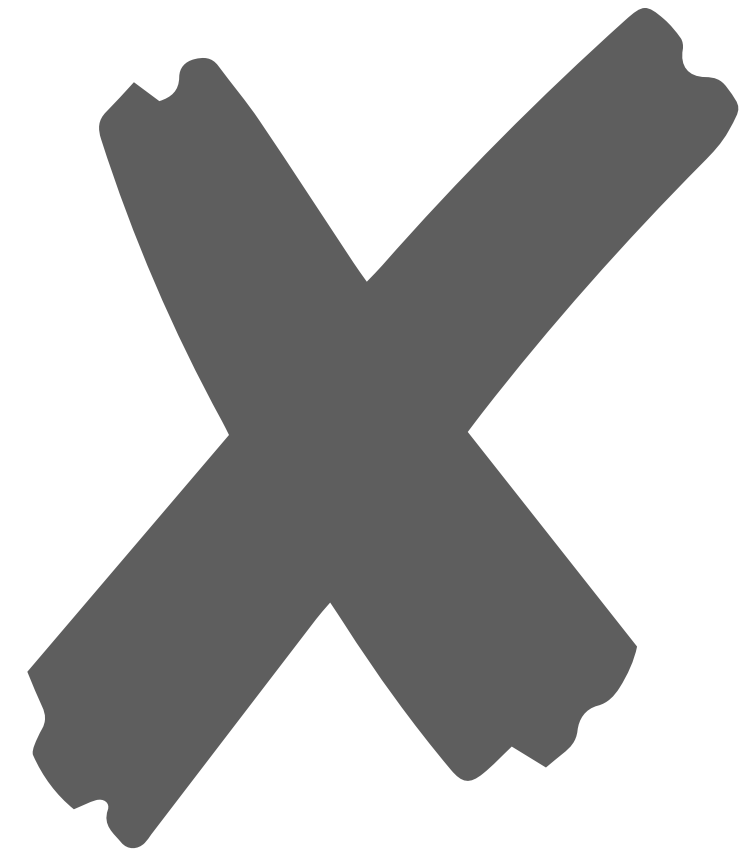


EE.FF. con incorrección material.



No pueda obtener evidencia

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.

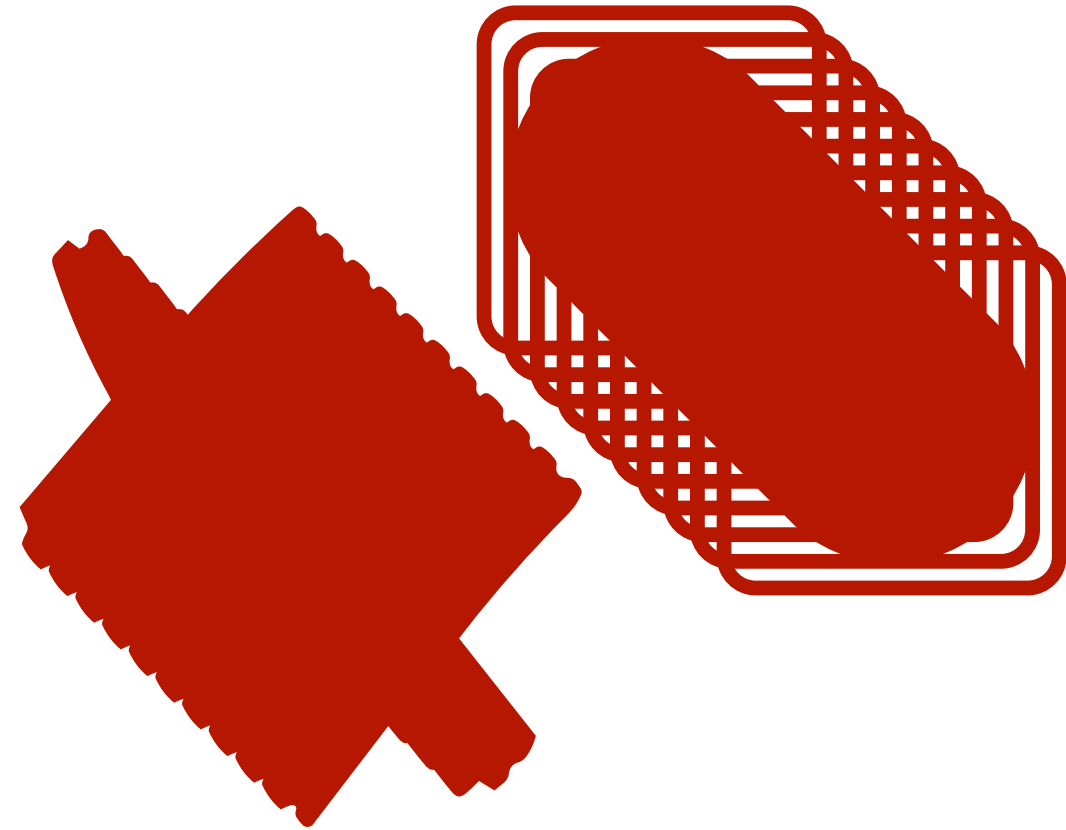
Frase Clave



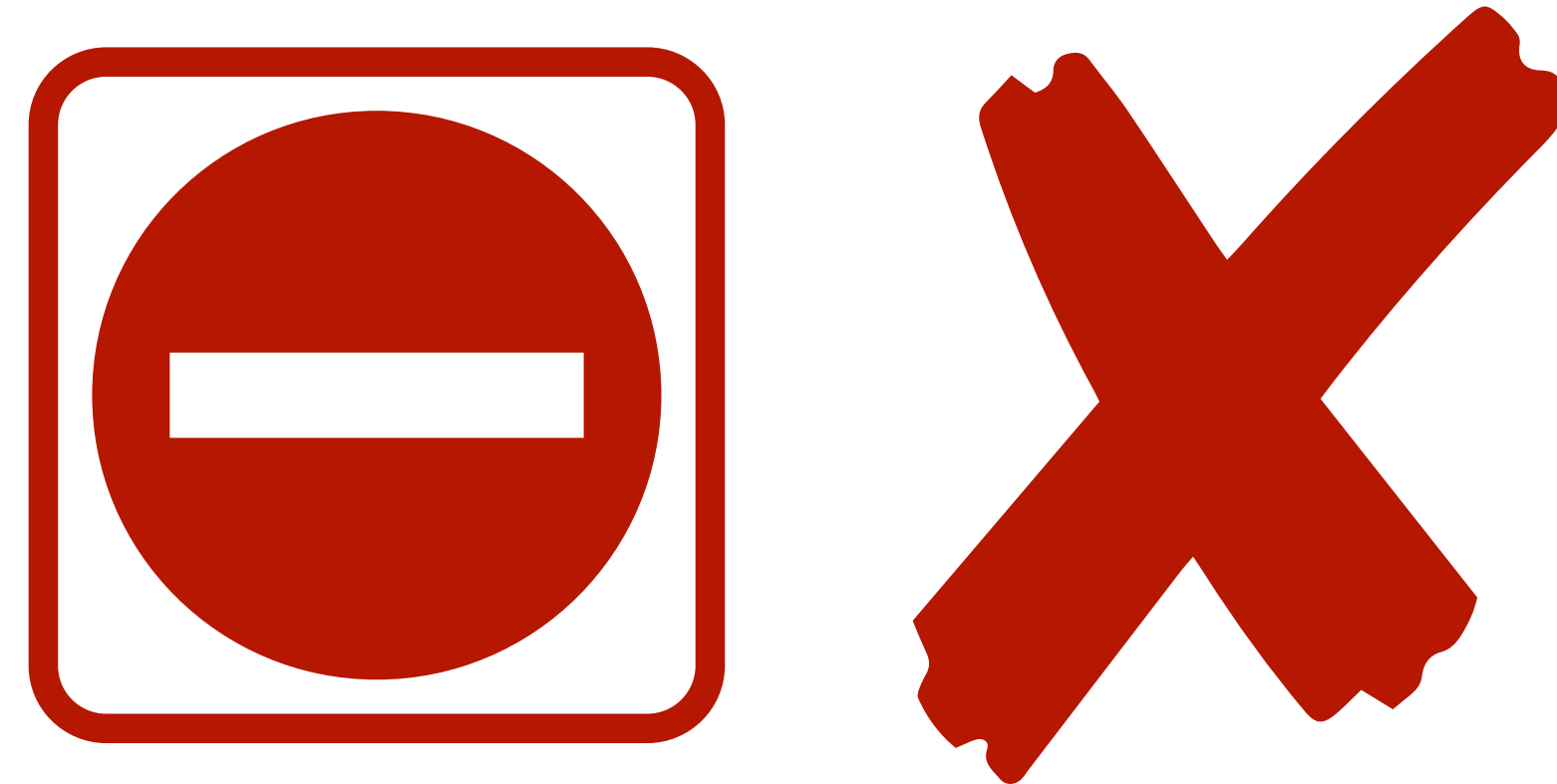
- Excepto por los efectos (....)
- Excepto por los *posibles* efectos (....)
- Los EE.FF. no fueron preparados (...)
- No expresamos una opinión sobre los EE.FF (...)

Efecto Circunstancias	Material	Grave (X10 Materialidad)
EE.FF. Materialmente Incorrectos	● Con Salvedades	● Negativa
No fue posible obtener evidencia	● Con Salvedades	● Abstención

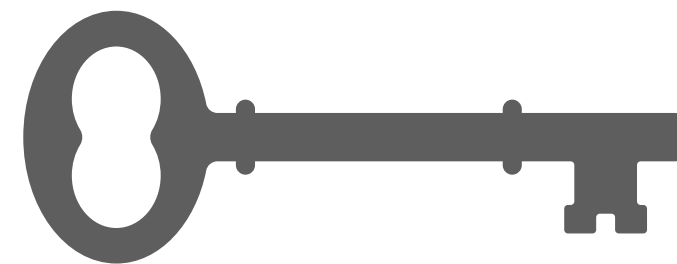
Generalizado - Grave



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.

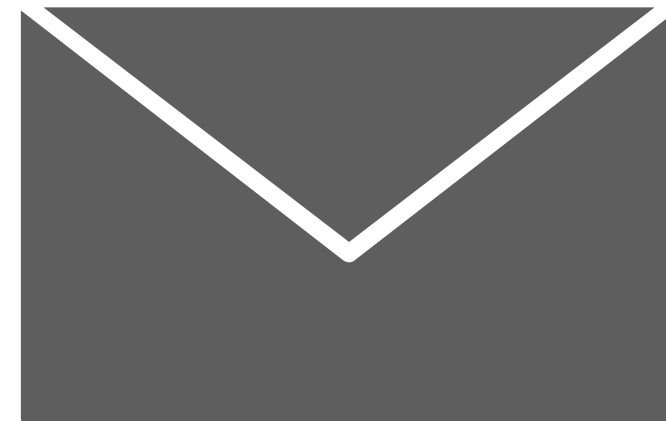
Opinión

- 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

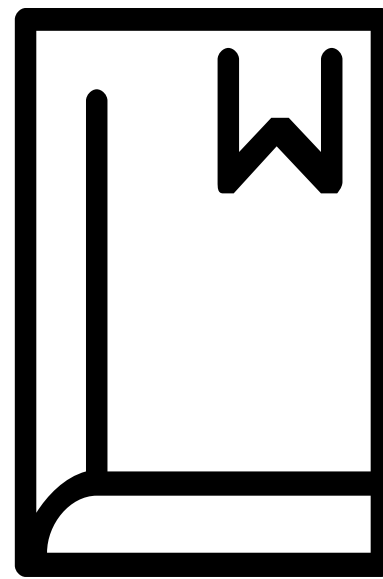


Cuando **prevea** tener que expresar una opinión **modificada**, se comunicará con los responsables del gobierno acerca de las circunstancias que le llevan a dicha opinión y la **redacción** de la modificación.

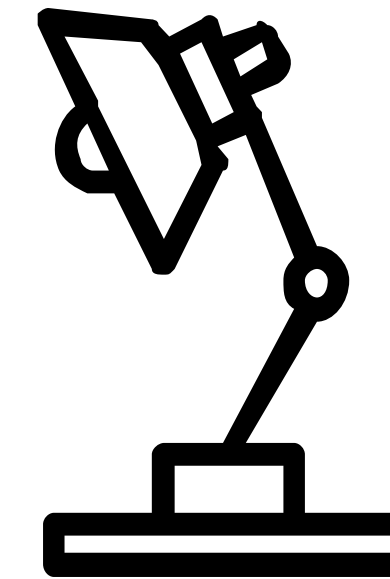
NIA 706

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

Objetivos



Cuestión **importante** para **comprensión** de EE.FF.



Cuestión **relevante** para **entender la auditoría.**

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.

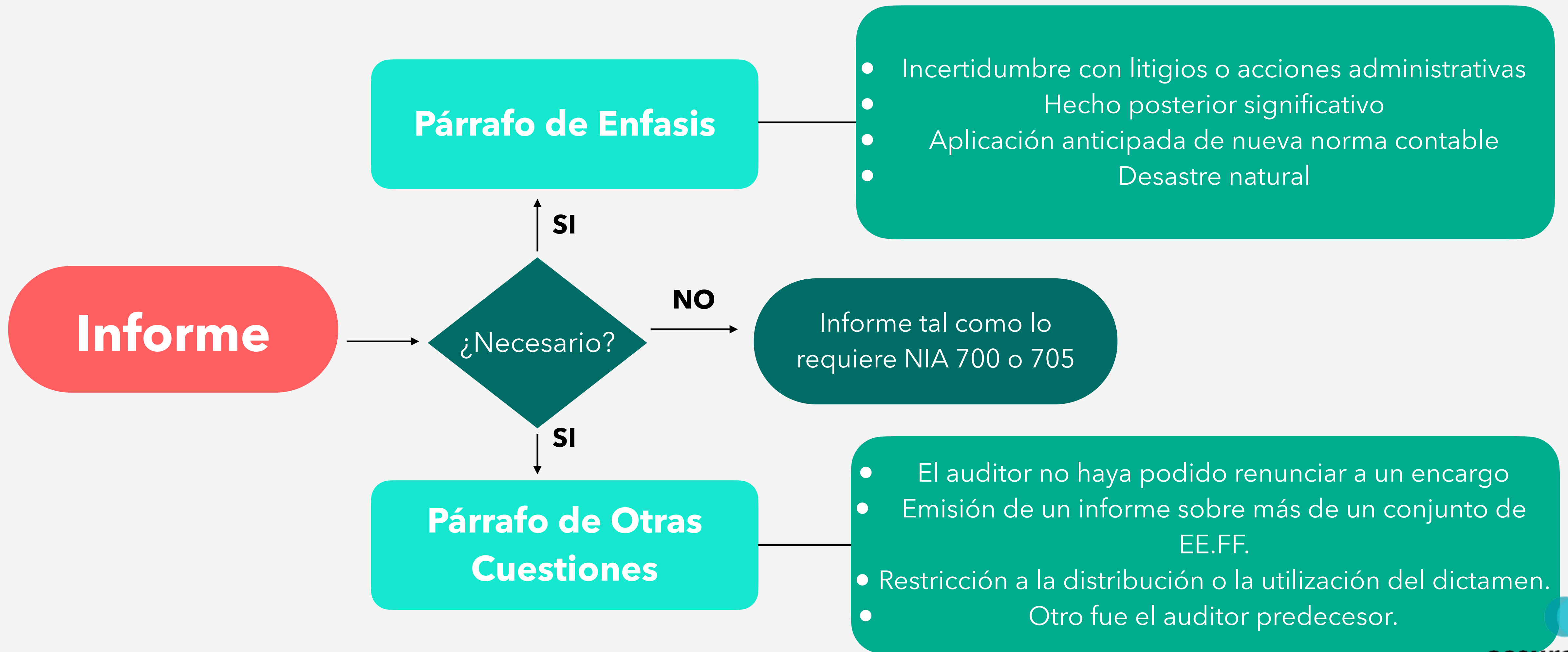


**"Cuestiones clave
de la auditoría"**



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

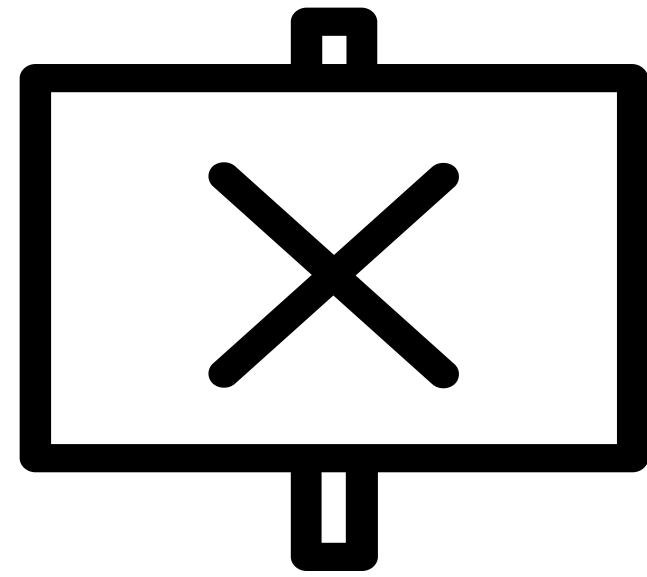


*“Los estados financieros de la sociedad ABC correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 20X0 **fueron auditados por otro auditor** que expresó una opinión no modificada (favorable) sobre dichos estados financieros el 31 de marzo de 20X1.*”

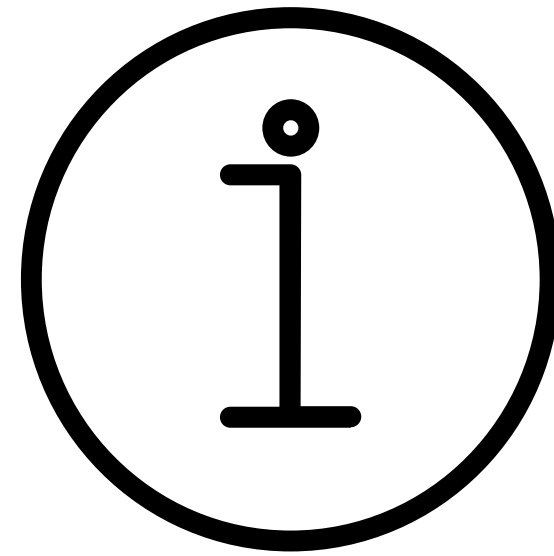
NIA 720

Responsabilidad del Auditor con
Respecto a Otra Información
Incluida en los Documentos que
Contienen los Estados Financieros
Auditados.

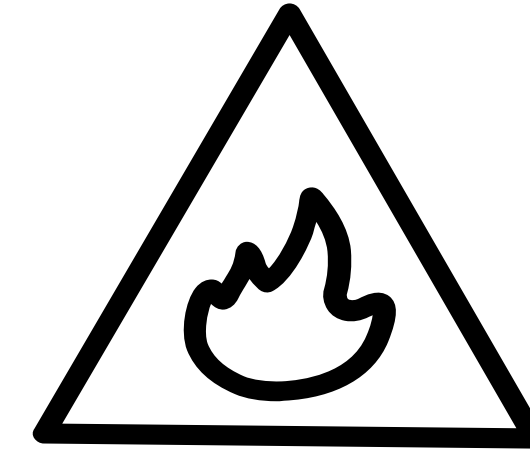
Objetivos



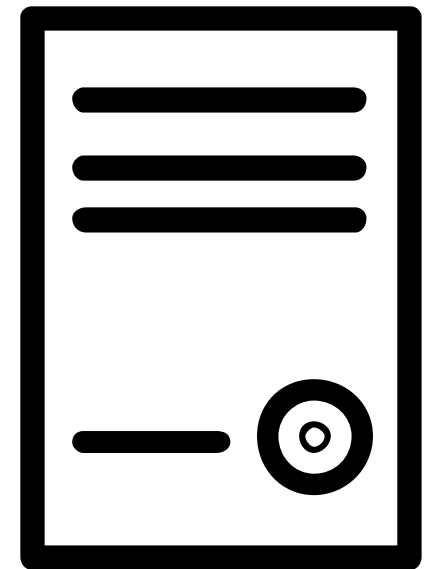
Identificar incongruencias
otra Información y **EE.FF.**



Identificar incongruencias
otra Información y
conocimiento.

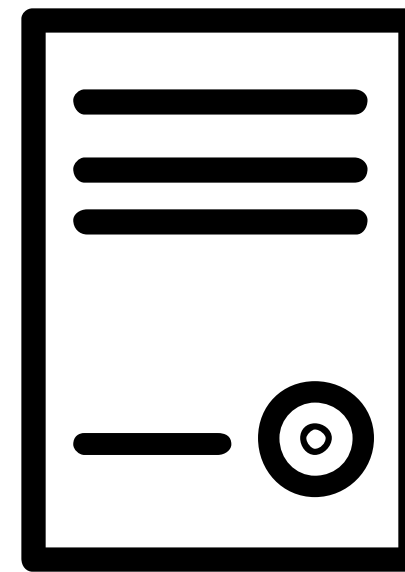


Responder a
incongruencias
detectadas.



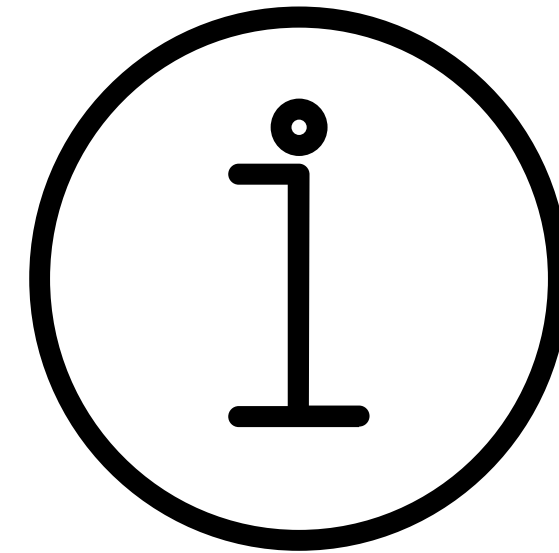
Informar según
NIA.

Obtención de la otra información



El auditor **consultará** con la dirección la obtención del informe anual y, si no está disponible antes del informe de auditoría, requerirá confirmación escrita para recibirlo antes de su publicación.

Lectura y consideración de la otra información



El auditor **leerá** la otra información para identificar incongruencias con los EE.FF. o con su conocimiento de la auditoría y detectar posibles incorrecciones materiales.

Respuesta cuando parece que existe una incongruencia material o una incorrección material en otra información



Si el auditor detecta una posible **incongruencia** o **incorrección** material en la otra información, discutirá el asunto con la dirección y aplicará procedimientos adicionales para determinar si la incorrección afecta la otra información, los EE.FF. o su conocimiento de la entidad.

Respuesta cuando el auditor concluye que existe una incorrección material en la otra información



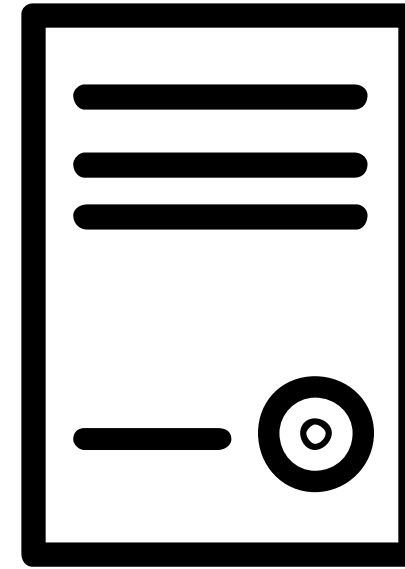
Si el auditor detecta una incorrección material en la otra información, solicitará su **corrección** a la dirección. Si esta se **niega**, se comunicará con los responsables del gobierno de la entidad. Si la corrección no se realiza, **evaluará** su impacto en el informe de auditoría o considerará renunciar al encargo, según lo permitan las normativas aplicables. Si la incorrección se detecta después del informe de auditoría, tomará medidas para alertar a los usuarios.

Respuesta cuando existe una incorrección material en los EE.FF. o cuando el auditor debe actualizar su conocimiento de la entidad y de su entorno



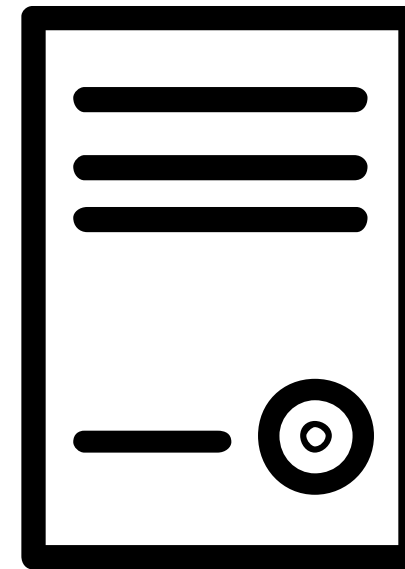
Si el auditor concluye que hay una incorrección material en los EE.FF. o que debe **actualizar** su conocimiento de la entidad, tomará las medidas adecuadas según las NIA aplicables.

Informe



El informe **incluirá** una sección titulada “Otra información” cuando el auditor haya obtenido o espere obtener dicha información. Esta **sección** indicará la responsabilidad de la dirección, la identificación de la otra información, la aclaración de que no forma parte de la opinión del auditor y, si corresponde, cualquier incorrección material no corregida. Si la opinión es con salvedades o desfavorable, el auditor considerará su impacto en la declaración.

Documentación



El auditor **documentará** los procedimientos aplicados según esta NIA y conservará la versión final de la otra información sobre la que realizó su trabajo.



INSTITUTO NACIONAL
DE CONTADORES PÚBLICOS
COLOMBIA

440+



INFORMES DE AUDITORIA CONFORME A LA NIA 700