

NIA para Entidades Menos Complejas



1. Conceptos fundamentales, principios generales y requerimientos generales

Define la entrada en vigor, ética, gestión de calidad, objetivos del auditor, y comunicación sobre fraude.

1.1. Fecha de entrada en vigor

Aplicable desde el 15 diciembre 2025.

1.3. Objetivos globales del auditor

Objetivos: seguridad razonable e informe adecuado

1.5. Fraude

Dirección previene fraude; auditor evalúa riesgos de incorrección por fraude con escepticismo; se preve imposibilidad para continuar.

1.7. Partes vinculadas

Auditor identifica y evalúa riesgos por transacciones con partes vinculadas.

1.2. Requerimientos de ética aplicables y gestión de la calidad en la firma

Requiere cumplimiento ético e independencia según IESBA y normas nacionales.

1.4. Conceptos fundamentales y principios generales para la realización de la auditoría

Aplicar requerimientos; excepcionalmente, usar alternativas y definiciones de juicio y escepticismo.

1.6. Leyes y regulaciones

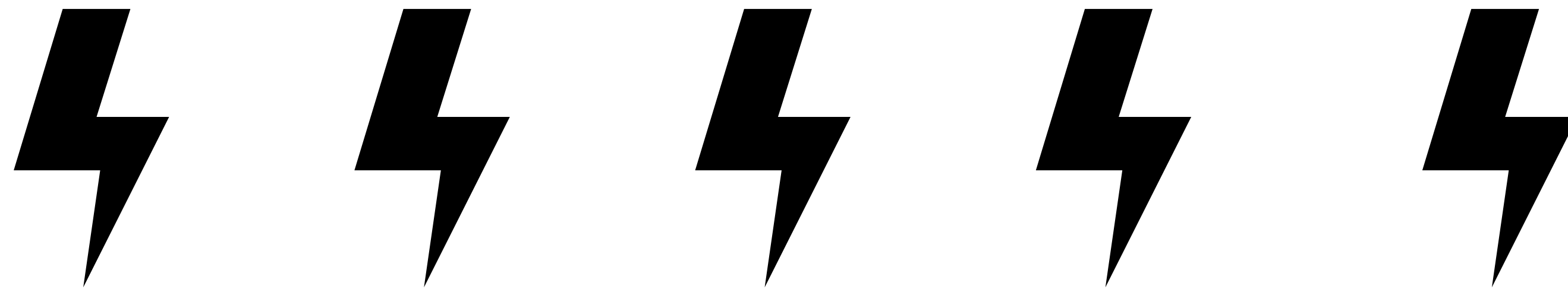
Dirección gestiona cumplimiento; auditor identifica efectos materiales en EE.FF. por incumplimientos.

1.8. Comunicaciones generales con la Dirección y con los responsables del gobierno

Auditor comunica con dirección y gobierno según necesidad e incluye comunicaciones relación con fraude

1.9. Requerimientos específicos de la documentación

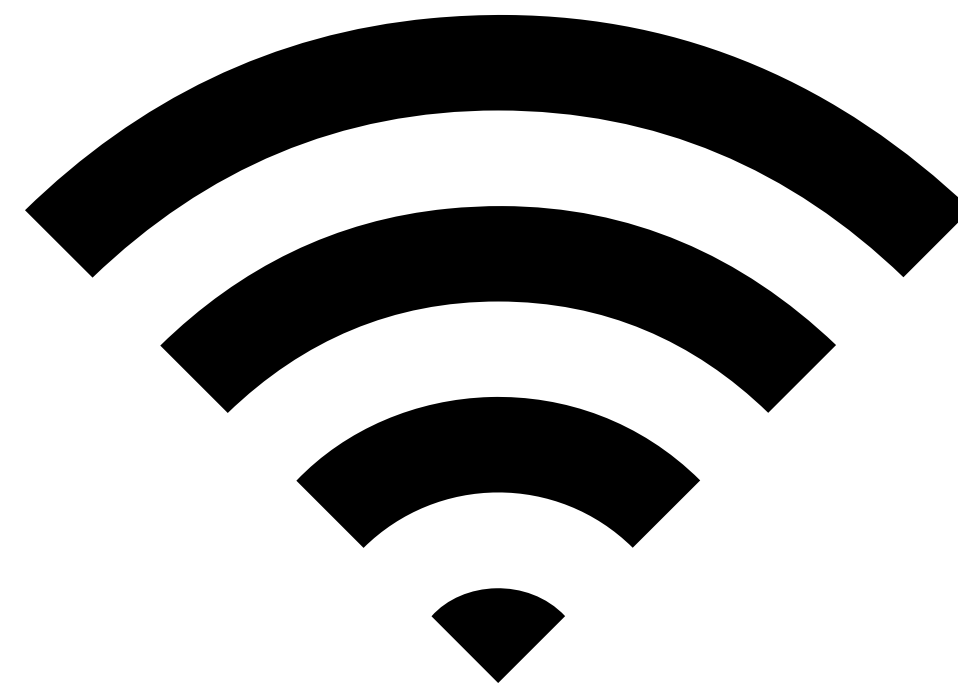
Incluir comunicaciones sobre fraude a la dirección, gobierno y autoridades.



Amenazas



Salvavidas



Principios

Principios Eticos Fundamentales

Profesionales de la Contabilidad

Competencia y diligencia

Mantener conocimiento y actuar con oportunidad



Amenazas a los Principios Éticos Fundamentales

Profesionales de la Contabilidad

	Autorevisión No evaluar adecuadamente resultados de un juicio o servicio realizado anteriormente por el mismo		Familiaridad Debido a una relación prolongada no actuar objetividad	
Interés financiero u otro que influye inadecuadamente en el juicio o comportamiento		Promover la posición de un cliente hasta el punto de poner en peligro su objetividad		Presiones reales o percibidas, influencia indebida para disuadir de actuar con objetividad
Interés Propio		Abogacía		Intimidación

In.corrección o Representación Errónea

EE.FF.

79.000

Utilidades

**Marco de Información
Financiera - (NIIF)**

790.000

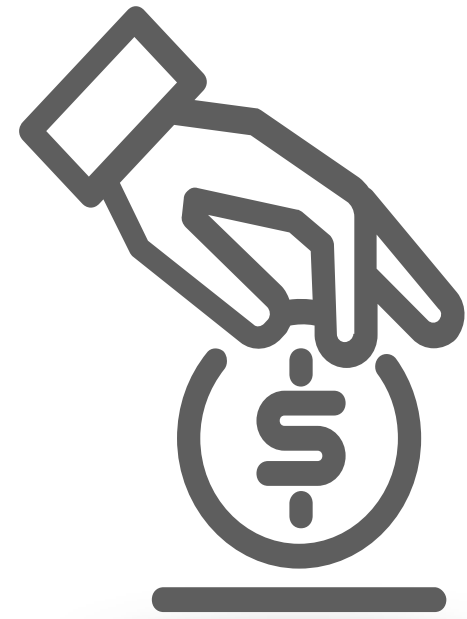
Utilidades

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

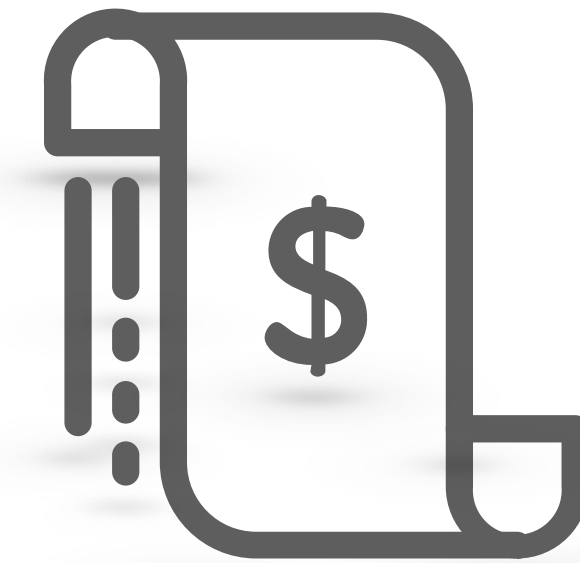
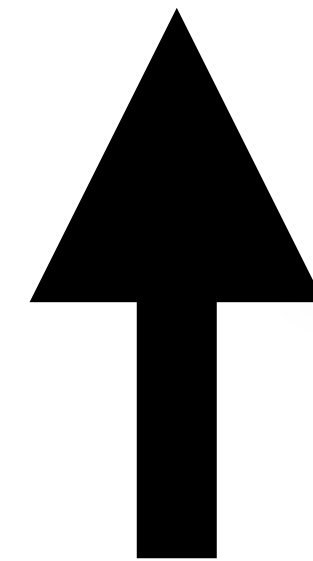
Fraude : Intención (repetición)

EE.FF.
\$650.000

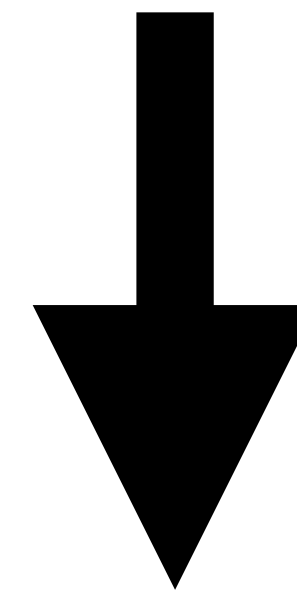
**Marco de Información
Financiera - (NIIF)**
\$65.000



Apropiación indebida de activos

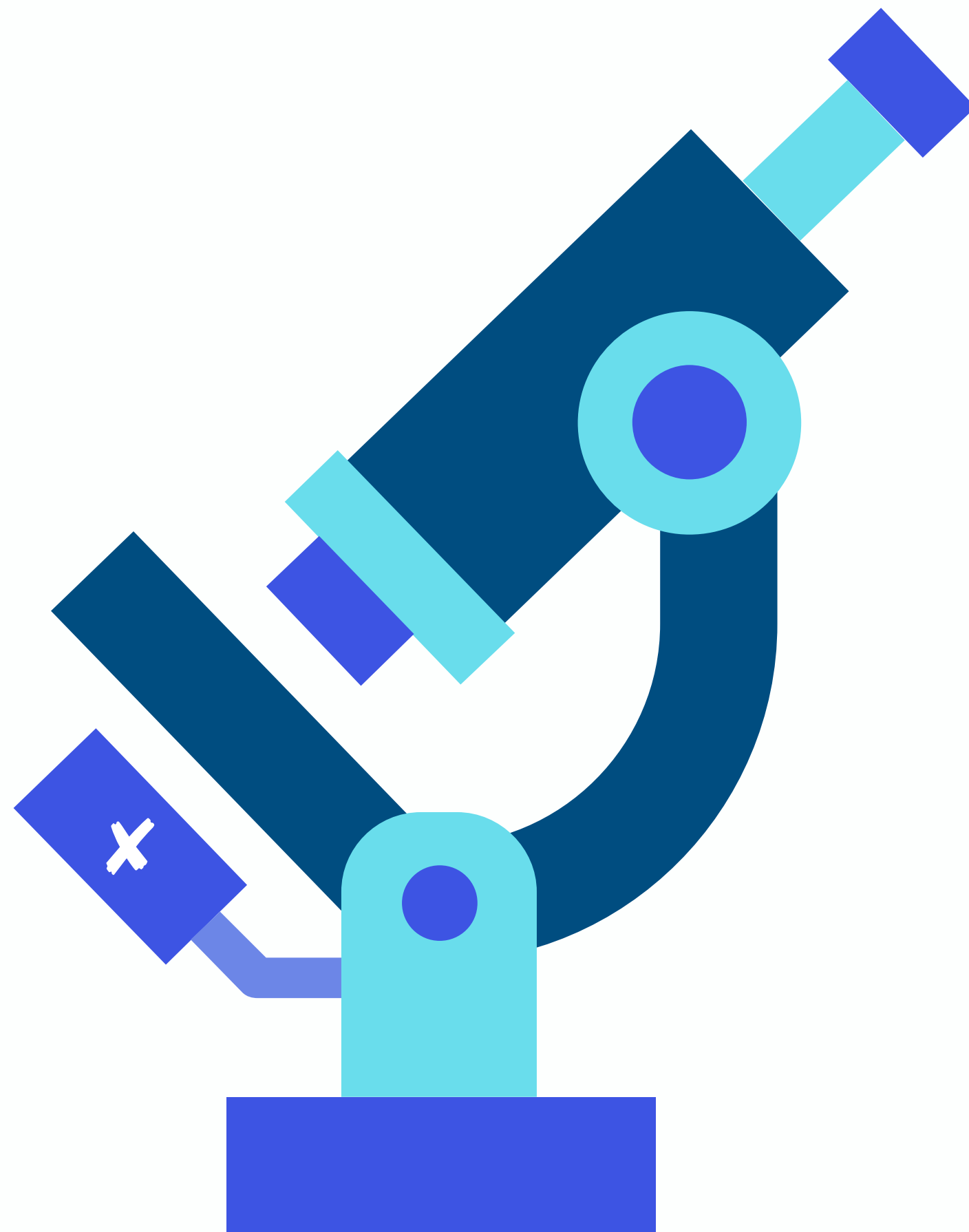


(...)



Información financiera fraudulenta

Categorías de las Incorrecciones



De hecho. Incorrecciones sobre las cuales no existe duda

*P.ej. Una factura registrada en contabilidad por **7.000** en lugar de **70.000**. Incorrección por **63.000***



De Juicio. Diferencias derivadas de los juicios de la dirección incluidas las relacionadas con el reconocimiento, medición, presentación y revelación en los EE.FF.

*P.ej. Los auditores determinan que un rango apropiado para una **provisión** por inventario obsoleto está entre **160.000** y 200.000. La entidad ha registrado una provisión de **140.000**
Incorrección de juicio por **20.000** (160.000 - 140.000).*



Proyectadas (extrapoladas). Son la mejor estimación del auditor de incorrecciones en las poblaciones, lo cual implica la proyección de incorrecciones identificadas en la muestras al total de la población de las que se extrajeron las muestras.

*P.ej. Población Total Cuentas por Cobrar: 5.000.000 USD (456 Clientes)
*Muestra: 474.000 USD (40 Clientes) *Valor Incorrecciones Evidenciadas= 1.290 USD*

Incorrecciones Proyectadas:

Si en una muestra de 474.000 USD se encontraron 1.290 USD incorrecciones cuantas podrían evidenciarse en los 4.526.000 USD restantes (5.000.000 - 474.000)

*$X = (1.290 \times 4.526.000) / 474.000$ **X = 12.318 USD***

Materialidad en la Auditoría de los EE.FF.

Partidas Materiales

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

20.000 USD

Partidas Inmateriales

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

Fraude por Apropiación Indebida de Activos

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

Entidad pague por bienes o servicios que no ha recibido

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

Utilizando de activos de la entidad para uso personal

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



Sustracción de activos

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

Malversación de ingresos

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

Información Financiera Fraudulenta

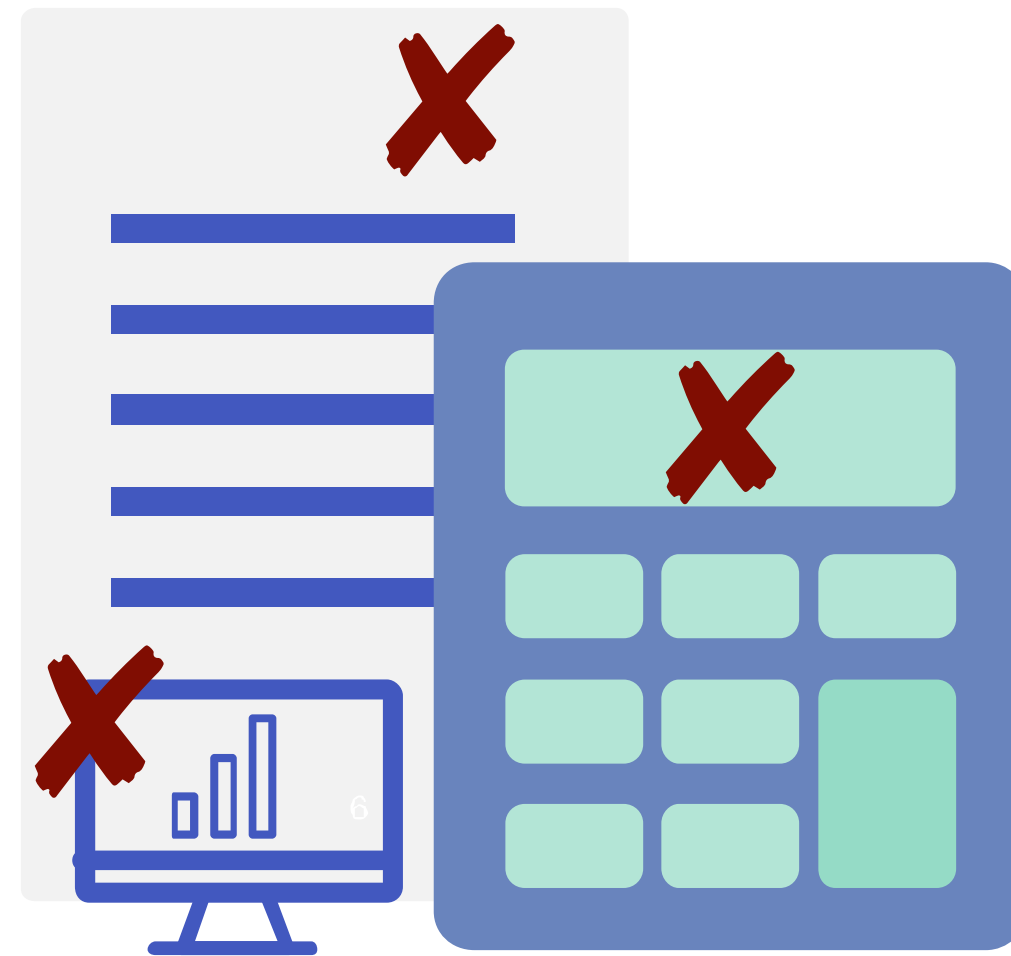
Implica **incorrecciones** (sobrestimaciones, subestimaciones u omisiones) **intencionadas** en los EE.FF. con el propósito de **engañar** a los usuarios.

Manipulación de Resultados

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

Incorrecciones para Cumplir las Expectativas del Mercado

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



Omitir o Falsificar Transacciones

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

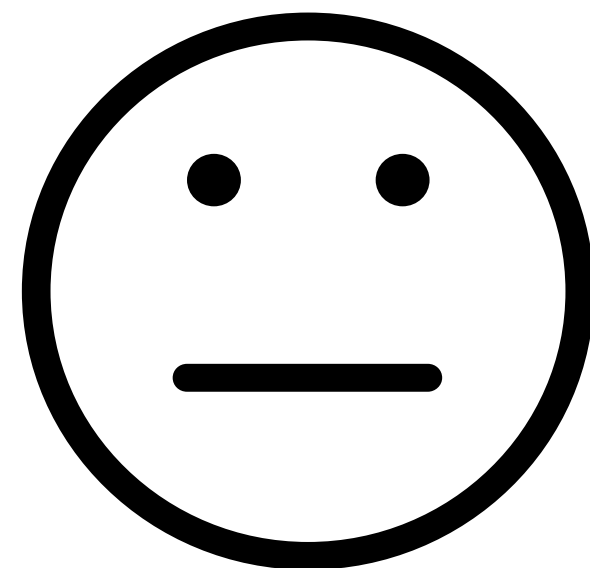
Aplicación Intencionadamente Errónea de Principios Contables

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

Error, Aislado

EE.FF.
\$650.000

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



Hecho **involuntario**, no intencional.

2. Evidencia de auditoría y documentación

Define como obtener evidencia suficiente y adecuada, y preparar documentación que respalde su informe y demuestre la conformidad con las normas.



2.1. Objetivos

Obtener evidencia suficiente y adecuada y preparar documentación

2.3. Información que se utilizará como evidencia de auditoría

Relevancia y fiabilidad de la evidencia

2.2. Evidencia de auditoría suficiente y adecuada

Evidencia para reducir el riesgo de auditoría implica diseñar procedimientos adecuados.

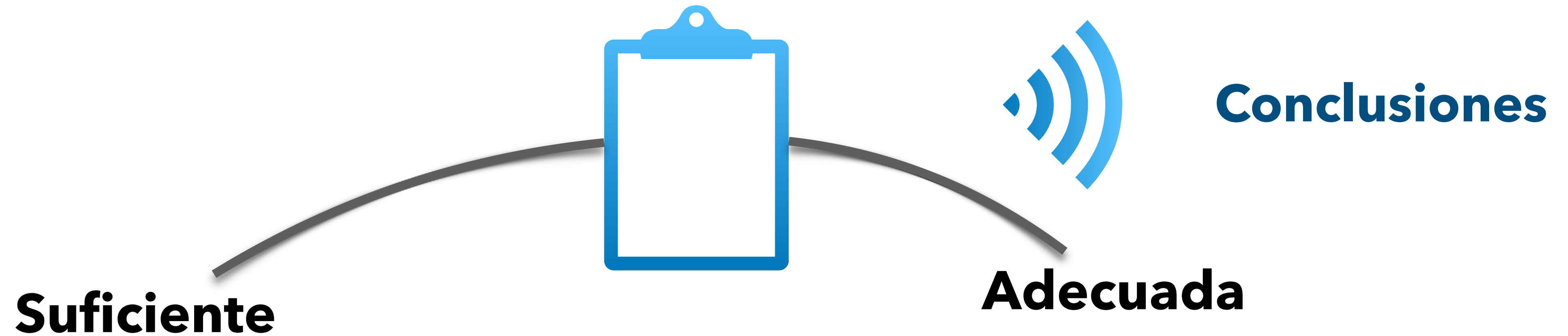
2.4. Requerimientos generales de la documentación

Prueba del Auditor Experimentado, y Documentación de las comunicaciones

Procedimientos de Auditoría



Evidencia de Auditoría



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

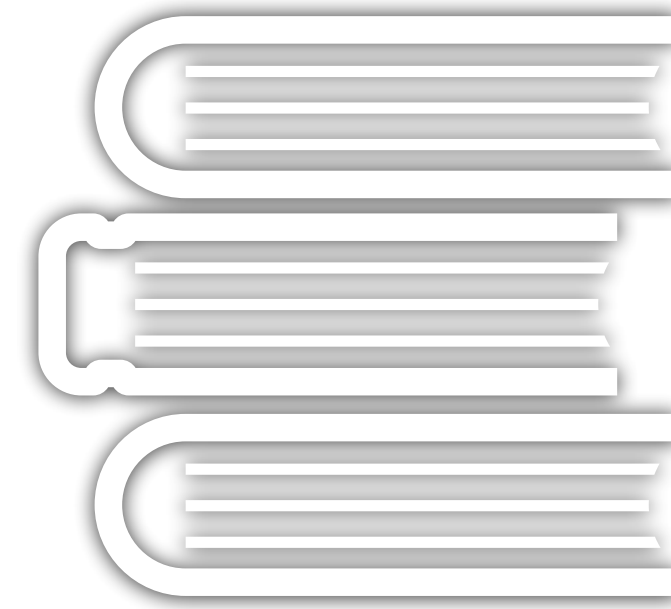
Valoración de **riesgo** : A mayor riesgo mayor evidencia

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.

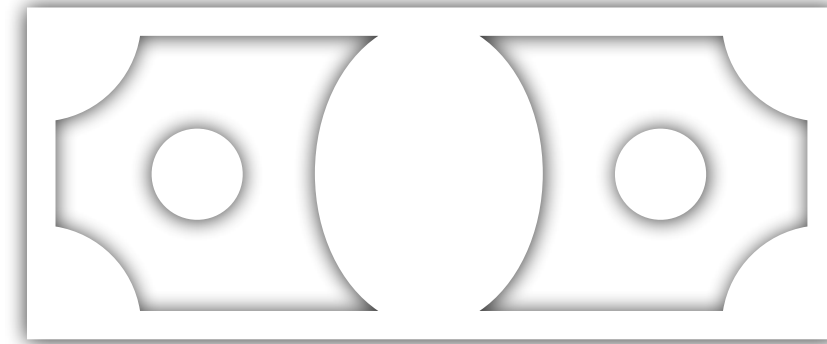
Evidencia de auditoría suficiente y adecuada



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

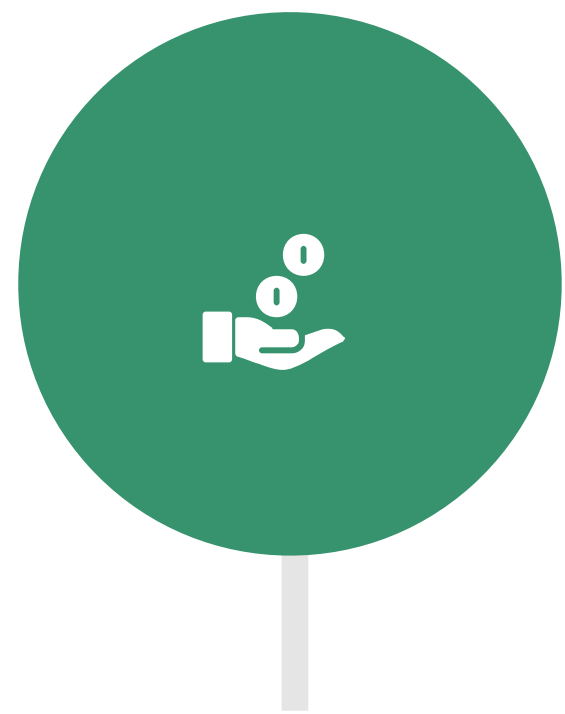
Fiabilidad

Fuente

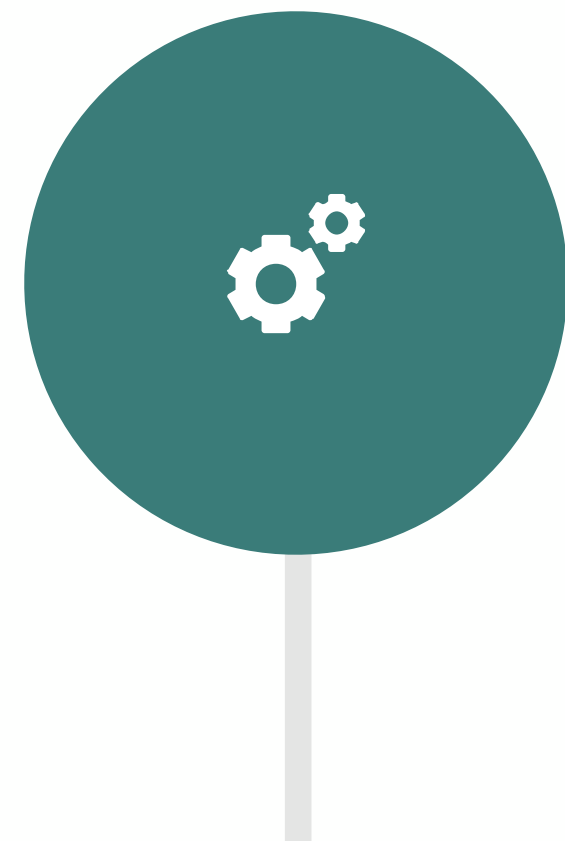
- Las fuentes externas **independientes** son más fiables
- Los registros de la entidad son más fiables cuando los **controles internos** relacionados son efectivos.
- La evidencia obtenida directamente por el auditor es más confiable que la evidencia obtenida en forma **indirecta o por deducción.**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

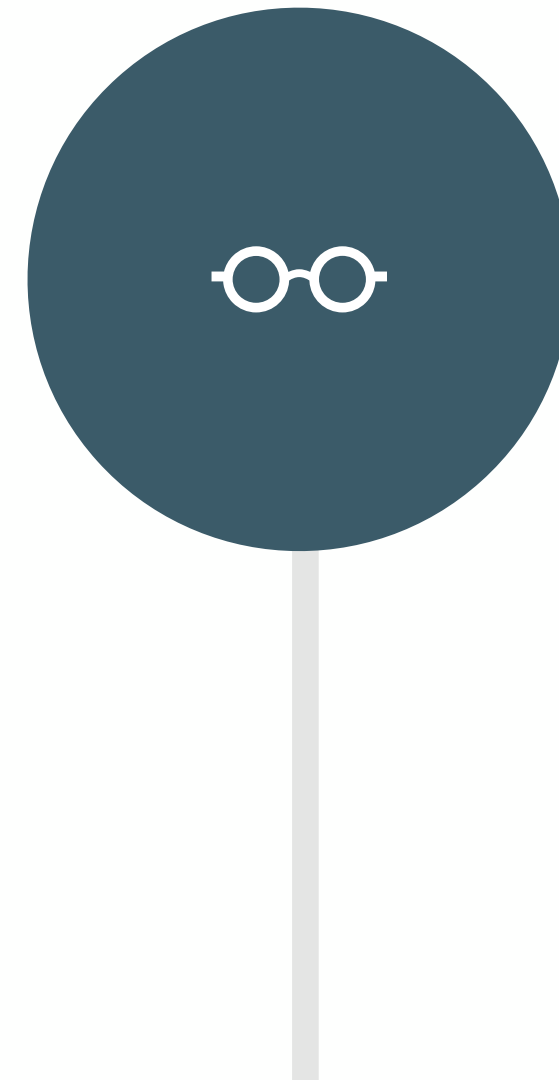
Comprende la **fuentes, origen y naturaleza**, así como por las **circunstancias** en las que se obtiene la evidencia. (NIA 500.A31)



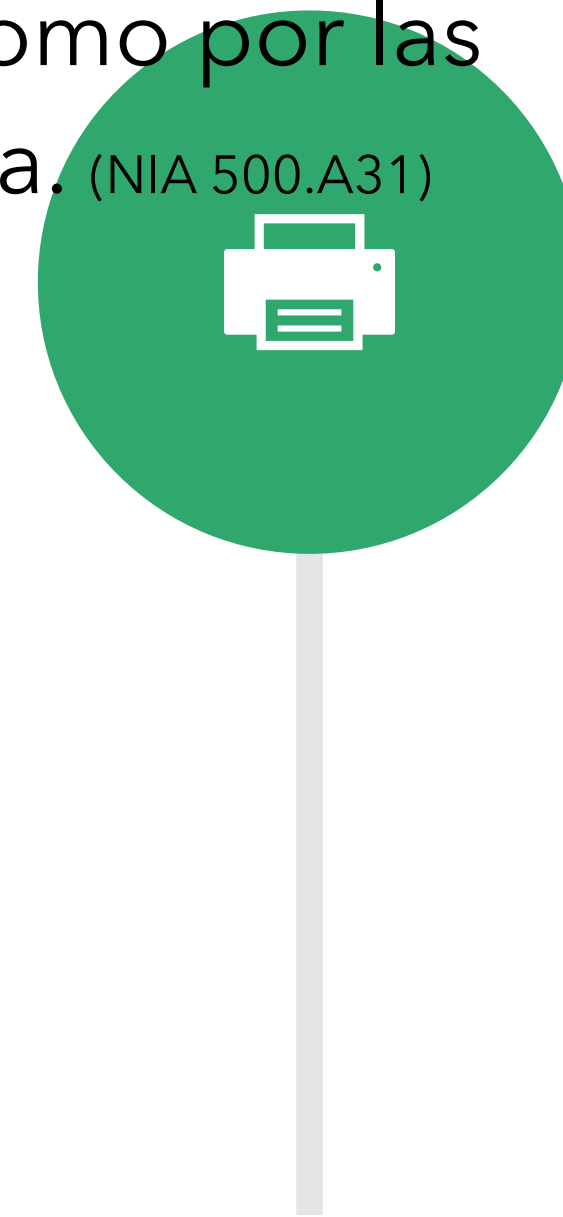
Aumenta si se obtiene de **fuentes externas** independientes de la entidad



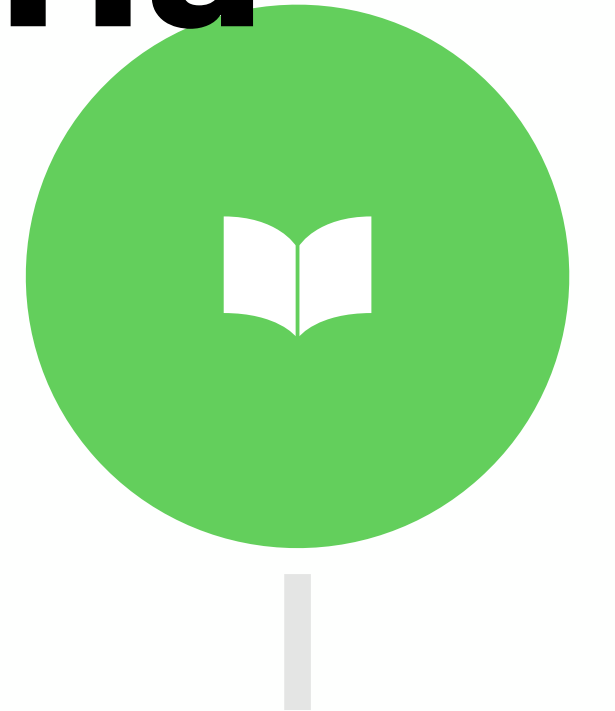
Aumenta cuando los **controles relacionados** los relativos a su **preparación y conservación** de la información obtenida son **eficaces**.



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

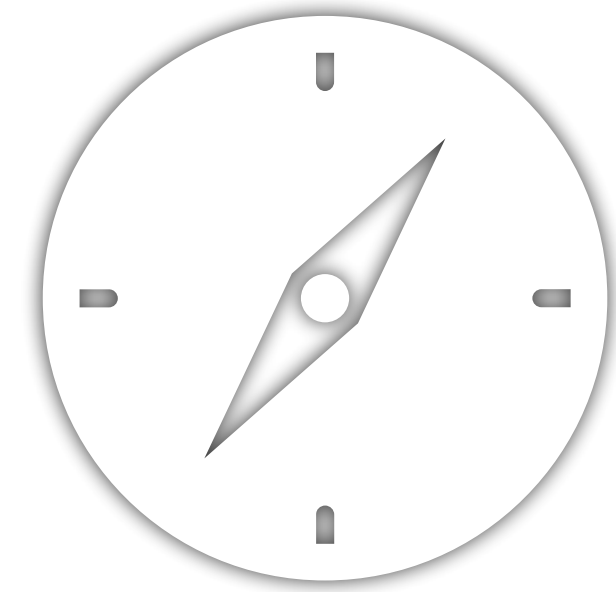
Info. Generada internamente fiable

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

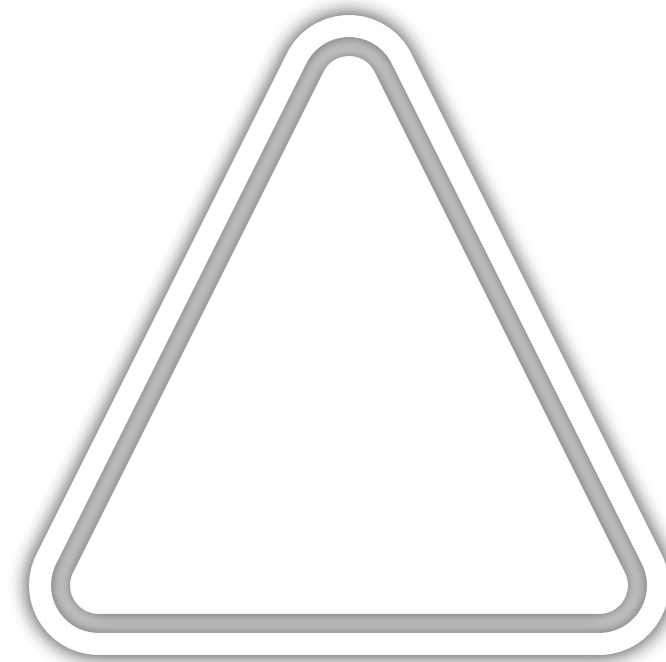
Determinación tamaño de muestra generalmente bajo fórmula estadística y selección aleatoria donde toda la población tiene probabilidad de ser elegida.

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.

3. Gestión de la calidad del encargo

Establece responsabilidades para asegurar la calidad del encargo de auditoría lideradas por el socio del encargo.

3.1. Objetivo

Garantizar calidad del encargo, asegurando cumplir de normas y requisitos legales, y emitir un informe adecuado.

3.3. Requerimientos específicos de la documentación

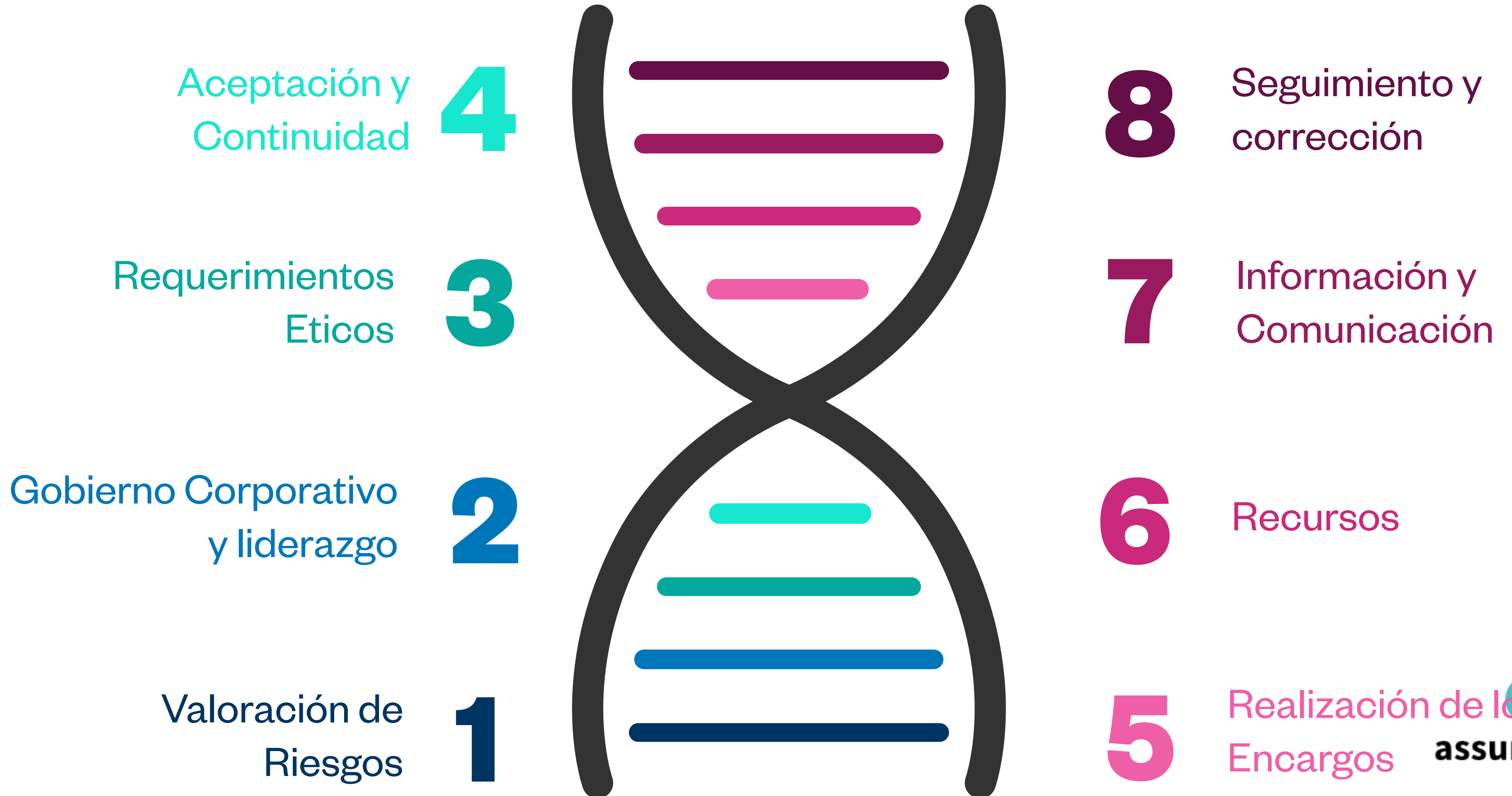
El auditor debe documentar las cuestiones éticas, y si se esta sujeto, realizar revisión de calidad antes del informe de auditoría.

3.2. Las responsabilidades del socio del encargo

El socio del encargo debe garantizar gestión de la calidad, incluye consideraciones cuando hay miembros distintos del socio.



Ocho Componentes del Sistema de Gestión de Calidad en una Firma de Auditoría (NIGC1)



4. Aceptación o continuidad de un encargo de auditoría y encargos de auditoría iniciales

Responsabilidades del auditor para aceptar o continuar, acordar los términos del encargo y abordar actividades relacionadas con los encargos iniciales.

4.1. Objetivos

Aceptar o continuar encargos, acordar términos.
Para encargos iniciales, verificar saldos de apertura

4.2. Condiciones previas a la auditoría

Verifica aceptabilidad del marco y confirmación sobre responsabilidad en la preparación de los EE.FF.; de lo contrario, no acepta el encargo.

4.3. Consideraciones en la aceptación o continuidad del encargo

Políticas para aceptar o continuar, confirma el uso adecuado de la NIA para EMC.

4.4. Términos del encargo de auditoría

En carta acordar términos del encargo con la dirección, alcance y responsabilidades.

4.5. Encargos iniciales de auditoría

Comunicarse con auditor predecesor, revisa EE.FF. anteriores y obtiene evidencia de saldos de apertura

4.6. Requerimientos específicos de comunicación

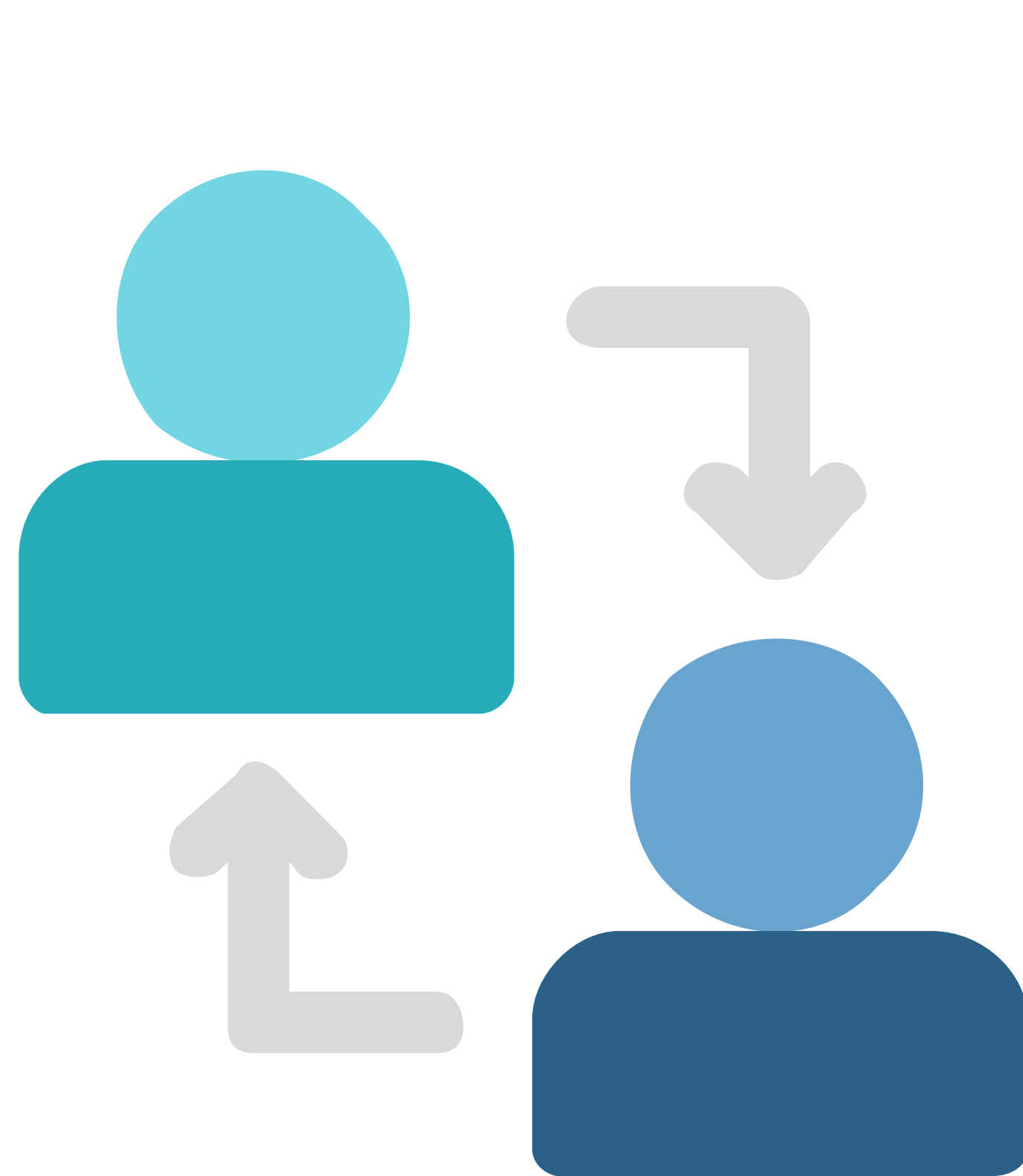
Comunica a los responsables del gobierno de la entidad y sus responsabilidades sobre la opinión de los estados financieros

4.7. Requerimientos específicos de la documentación

Documentar cuestiones sobre la aceptación y continuidad, fundamentar el uso de la NIA para EMC y detallar los términos del encargo en carta.

Carta de Compromiso de Auditoría NIA 210

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



Objetivo y alcance Auditoría de EE.FF.

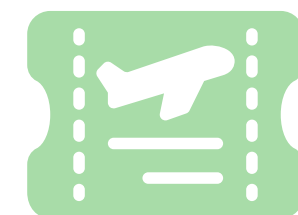
Responsabilidades Auditor

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



Responsabilidades Administración

NIF, CI, Proporcionar Información



Referencia estructura y contenido informe esperado

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



Auditoría a Saldos Iniciales

El auditor debe realizar pruebas a los saldos iniciales cuando los EE.FF. del periodo anterior no fueron auditados o fueron auditados por otro auditor. NIA 510

EE.FF. Periodo anterior
No Auditados

EE.FF. Periodo anterior
Auditados por otro Auditor

Obtener evidencia sobre si contienen o no hallazgos, **mediante:**

Pruebas a saldos contables

Revisión Papeles de Trabajo del Auditor anterior

Examen Políticas contables

Revisión Opinión Anterior

Información a Revelar

SI Evidencia de hallazgos o limitaciones y se mantienen en el periodo actual



Opinión Modificada

NO Evidencia de hallazgos y no incorrecciones materiales en el periodo actual



Opinión Limpia

5. Planificación

Establece responsabilidad de planificar siendo un proceso continuo relacionado con la identificación a los riesgos de incorrección material.

5.1. Objetivos

Planificar eficazmente y aplicar materialidad.

5.3. Importancia relativa (materialidad)

El auditor determina la materialidad de los EE.FF. y en otros niveles revisándola según sea necesario.

5.5. Requerimientos específicos de la documentación

Documentación debe cubrir alcance, procedimientos, cambios, discusiones, materialidades y límites de incorrecciones triviales.

5.2. Actividades de planificación

El auditor planifica la auditoría, supervisa y discute con el equipo, evalúa expertos

5.4. Requerimientos específicos de comunicación

Comunicar a la dirección, descripción general del alcance, el calendario de la auditoría.



Determinación Materialidad en Auditoría de los EE.FF.

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

Referencias	%
Utilidad antes de Impuestos	5% a 10%
Ventas Totales	1% a 2%
Activos Totales	1% a 2%

6. Identificación y valoración de riesgos

Aborda la responsabilidad del auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros.

6.1. Objetivos

Identificar y evaluar riesgos de incorrección material, guiando implementación de respuestas.

6.2. Procedimientos para identificar y valorar los riesgos y actividades relacionadas

Diseñar y realizar indagaciones, analíticos e inspección para identificar y valorar riesgos de incorrección material

6.3. Conocimiento de los aspectos relevantes de la entidad

Conocer la entidad y su entorno, el control interno, identifica riesgos y realiza procedimientos adicionales.

6.4. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material

Identificar riesgos en EE.FF. y afirmaciones, presunción de fraude en ingresos, valoración considerando probabilidad e impacto.

6.5. Evaluación de lo adecuado del uso de la NIA para EMC

Evaluación NIA para EMC según riesgos identificados, considerar transición para el uso de las NIA

6.6. Requerimientos específicos de comunicación

Informar riesgos significativos a dirección y gobierno

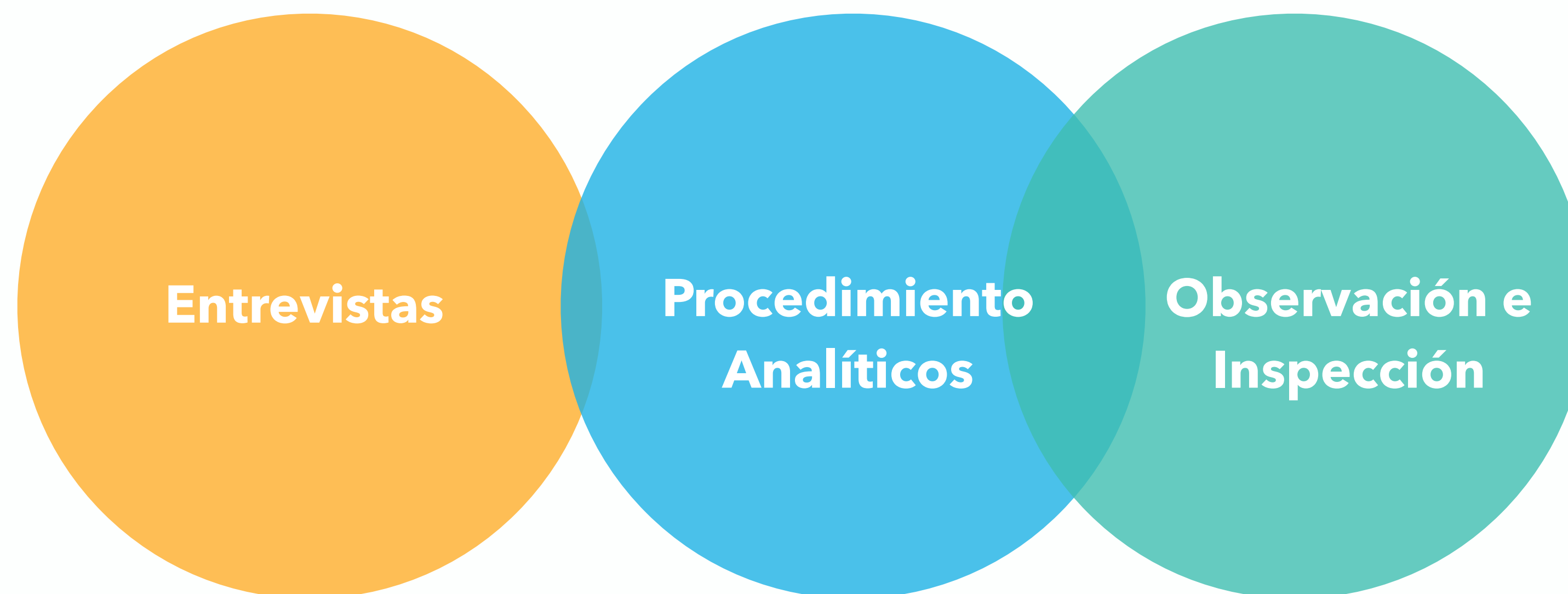
6.7. Requerimientos específicos de la documentación

Documentar conocimiento de la entidad, riesgos identificados, partes vinculadas, controles, evaluación de NIA para EMC



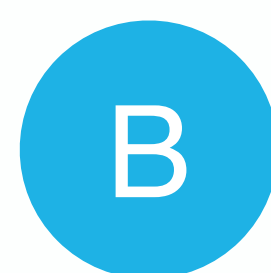
Tres Procedimientos para Identificar Riesgos

El Auditor realizará procedimientos para **identificar factores o circunstancias de riesgo** que podrían dar lugar a **incorrecciones materiales**.



A Personal Clave

Administración,
Responsables de
Información Financiera,
Auditoría Interna



Analizar

Transacciones
inusuales,
participaciones y
tendencias.



Observar y Examinar

Como opera y está
organizada la entidad.
Instalaciones
Políticas Contables
Planes de Negocio

Pruebas de Recorrido

Las pruebas de recorrido permiten: (1) Confirmar la comprensión de los **procesos** (2) Verificar la existencia y comprensión de **controles** relevantes (3) Verificar la consistencia y pertinencia de **documentación**



Valoración del Riesgo

Frecuencia con que una posible
incorrección pudiera producirse.

Probabilidad - T

5.Casi segura	5	10	R1	25	
4.Muy probable			12	16	20
3.Probable		6	9	12	
2.Improbable	2				
1.Remota	1	2			

1.Inmaterial 2. Mínimo 3.Moderado **4.Importante** 5.Material

Impacto - \$

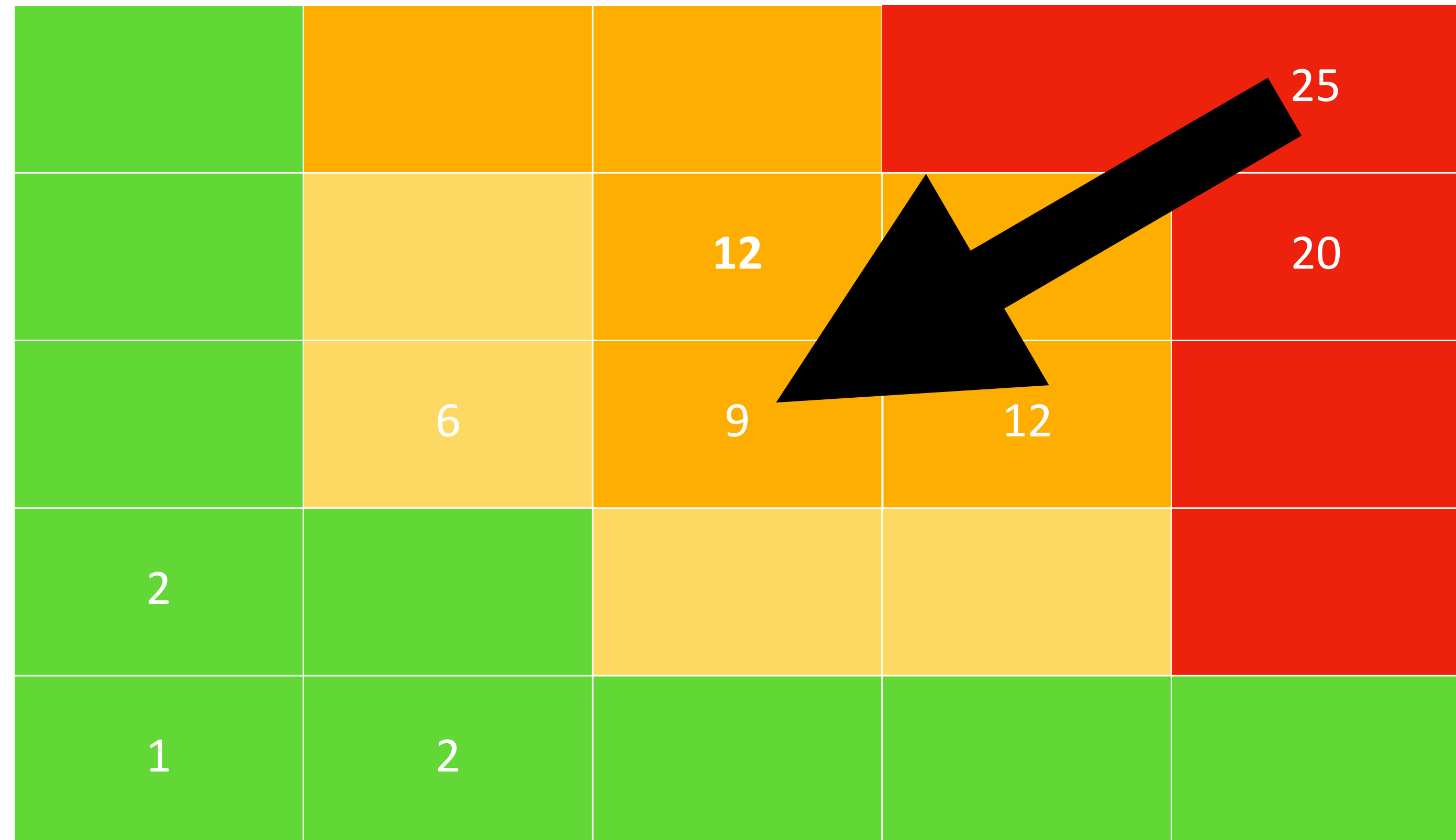
Monto o daño que una posible **incorrección** pudiera causar.

Valoración del Riesgo Incorrección NIA 315.26

Frecuencia con que una posible **incorrección** pudiera producirse.

Probabilidad - T

5.Casi segura
4.Muy probable
 3.Probable
 2.Improbable
1.Remota

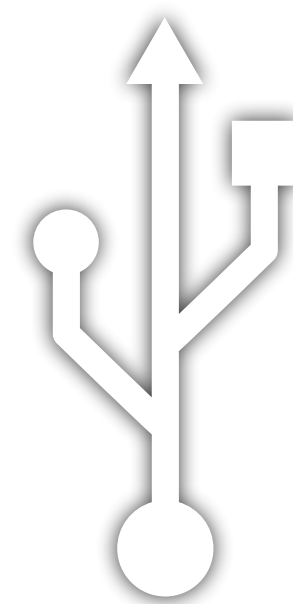


1.Inmaterial 2. Mínimo 3.Moderado **4.Importante** 5.Material

Impacto - \$

Monto o daño que una posible **incorrección** pudiera causar.

Conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido su CI



- **Sector**
- Entidad:
 - Operaciones
 - **Estructuras** de gobierno y **propiedad**
 - Tipos de **inversiones**
 - **Formas de financiamiento**
- La selección y aplicación de **políticas contables**, incluidos los motivos de cambios en ellas.
- **Riesgos de negocio.**
- **Evolución financiera** de la entidad

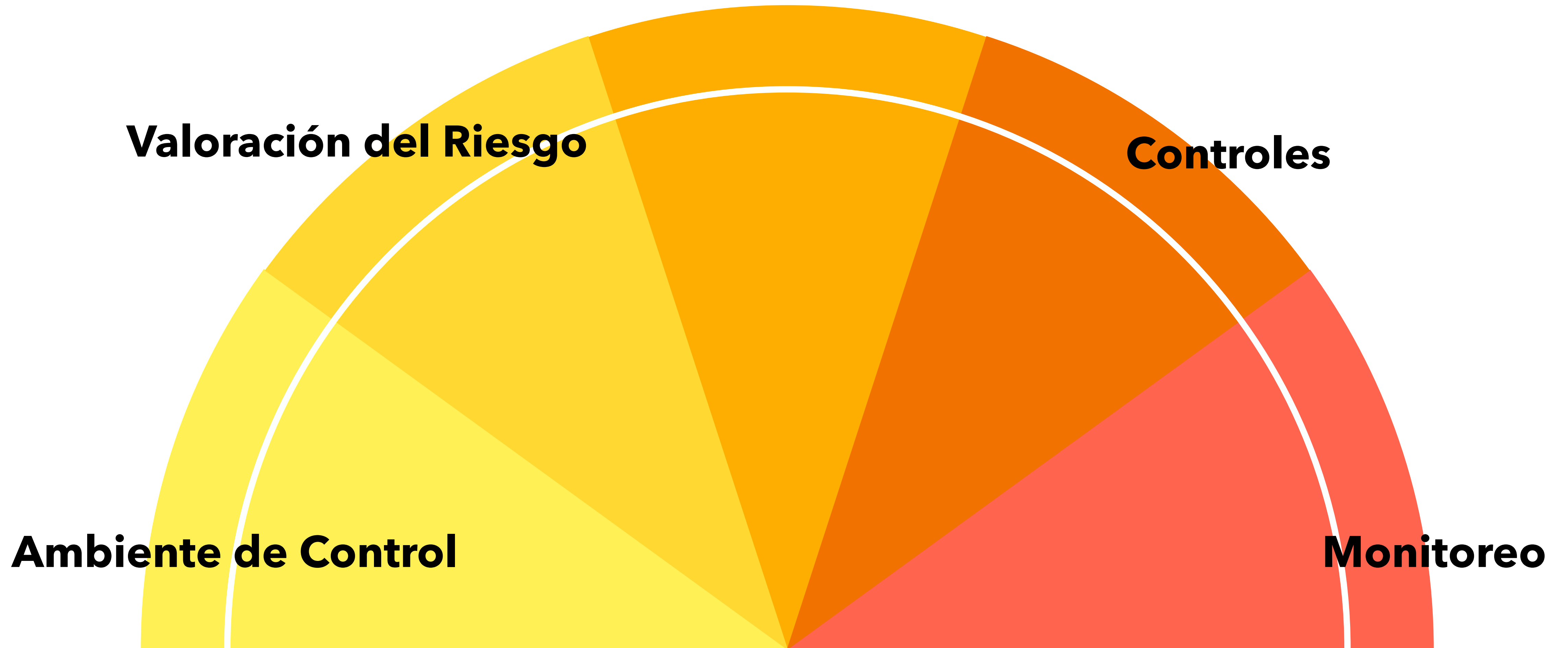
Sistema de Control Interno

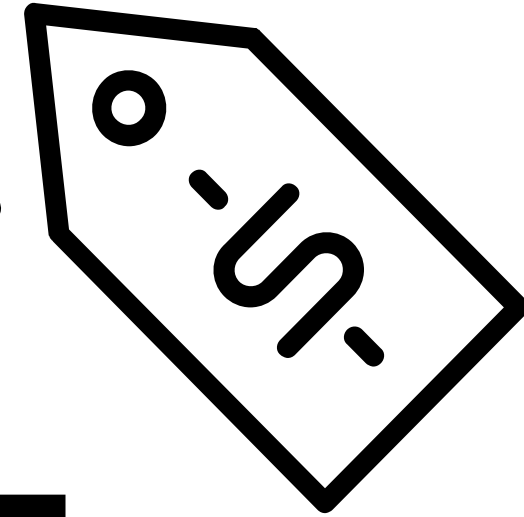
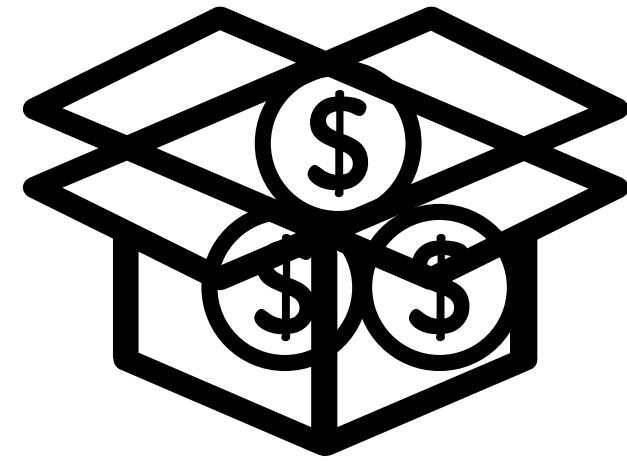


Componentes del Sistema Control Interno

El auditor obtendrá conocimiento del **control interno relevante** para la auditoría.

Sistemas de Información





Evaluación de los Controles



Valoración del RIM (Residual) NIA 315.26

Frecuencia con que un posible hallazgo pudiera producirse.

Probabilidad

5.Casi segura

4.Muy probable

3.Probable

2.Improbable

1.Remota

			15	20	25
	8		16	20	
	6	9	12	15	
2	4				
1					

1.Inmaterial

2. Mínimo

3.Moderado

4.Importante

5.Material

Impacto - \$

Monto o daño que un posible hallazgo pudiera causar.

Valoración Del Riesgo



Probabilidad

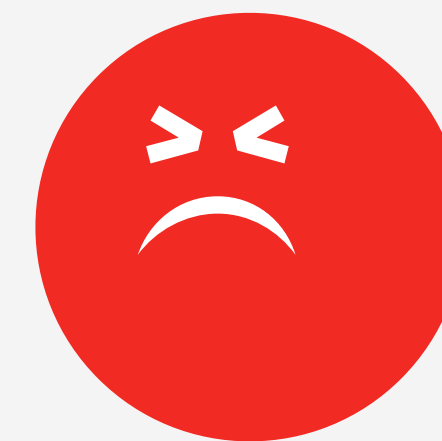
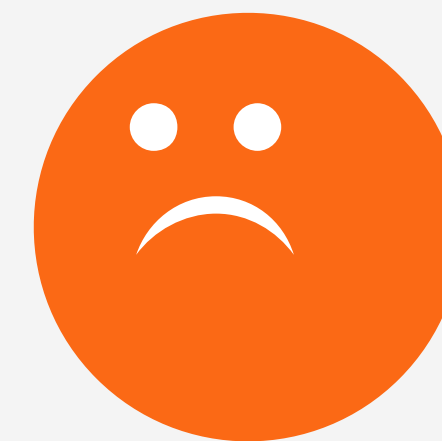
1. Remoto

2. Improbable

3. Probable

4. Muy Probable

5. Casi Seguro



Impacto

1. Inmaterial

2. Mínimo

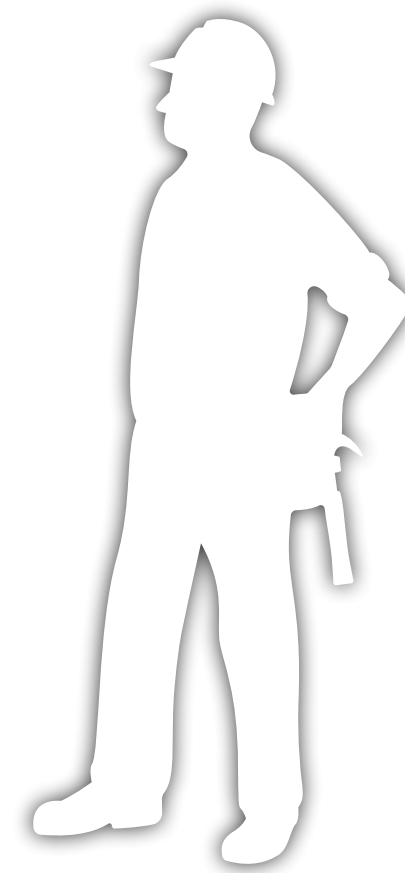
3. Moderado

4. Importante

5. Material

Identificación y valoración de los RIM

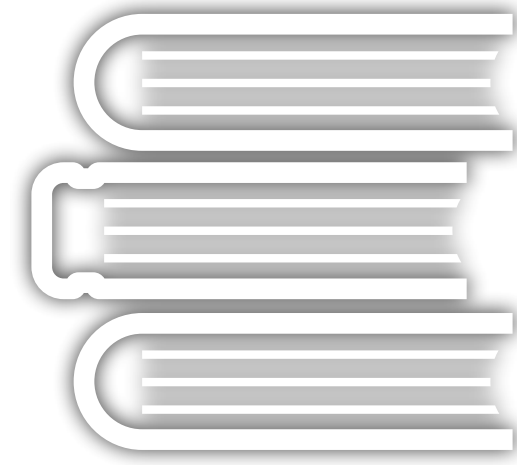
Identificará y valorará los RIM en los **EE.FF.** y
Afirmaciones



Identificará los riesgos a través del proceso de conocimiento de la entidad y de su entorno, incluidos los **controles relevantes** relacionados con los riesgos.

- **Valorará** los riesgos identificados y evaluará si se **relacionan de modo generalizado** con los EE.FF.

Documentación



Conocimiento de aspectos **clave** del obtenido así como de cada uno de los **componentes** del CI.
Procedimientos de **valoración** del riesgo aplicados **RIM** en los EE.FF. y afirmaciones identificados

7. Respuestas a los riesgos valorados de incorrección material

Diseñar y ejecutar respuestas (procedimientos de auditoría para obtener evidencia) a los riesgos de incorrección

7.1. Objetivos

Obtener evidencia para responder a riesgos de incorrección, fraude, negocio en marcha y cumplimiento

7.2. Procedimientos de auditoría que responden a los riesgos valorados de incorrección material en los EE.FF.

Diseñar respuestas globales, incluyendo imprevisibilidad y supervisión adecuada del personal.

7.3. Procedimientos de auditoría que responden a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones

Prueba de control, sustantivos, analíticos-sustantivos, muestreo, confirmaciones externas.

7.4. Áreas de enfoque específicas

Empresa en funcionamiento, elusión de controles, partes vinculadas, estimaciones, existencias, litigios, organización de servicios, uso de experto

7.5. Acumulación de incorrecciones

Acumular incorrecciones materiales, solicita correcciones a la dirección y evalúa implicaciones.

7.6. Requerimientos específicos de comunicación

Comunicar deficiencias significativas en el control interno, detallando impactos potenciales.

7.7. Requerimientos específicos de la documentación

Documentar respuestas a riesgos de incorrección, procedimientos realizados, ajustes a incorrecciones, respuestas al fraude

Hipótesis (*Presunción*) Negocio en Marcha

Secciones 3.8-3.9
Marco Conceptual 4.1
NIC 1.25



Hechos que pueden generar incertidumbre sobre el Negocio en Marcha



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

8. Concluyendo

Incluye evaluación de incorrecciones, eventos posteriores, conclusiones finales y preparación para la opinión de auditoría.

8.1. Objetivos

Evaluar incorrecciones, incertidumbre sobre continuidad y obtener evidencia adecuada para formar la opinión

8.2. Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría

Evaluar incorrecciones identificadas, considerando respuesta de la dirección y su impacto material en los EE.FF.

8.3. Procedimientos analíticos que facilitan una conclusión global

Evaluar incorrecciones identificadas, considerando respuesta de la dirección e impacto en los EE.FF.

8.4. Hechos posteriores al cierre

El auditor evalúa hechos posteriores, aplica procedimientos adecuados y notifica sobre modificaciones necesarias.

8.5. Evaluaciones del auditor y otras actividades para respaldar la conclusión del auditor

El auditor evalúa los riesgos, comunicaciones con la dirección, presentación de estados financieros y riesgos de continuidad.

8.6. Manifestaciones escritas

Solicitar manifestaciones escritas que respaldan la auditoría.

8.9. Requerimientos específicos de la documentación

Completa archivo de auditoría.

8.7. Asumir la responsabilidad general para gestionar y alcanzar la calidad

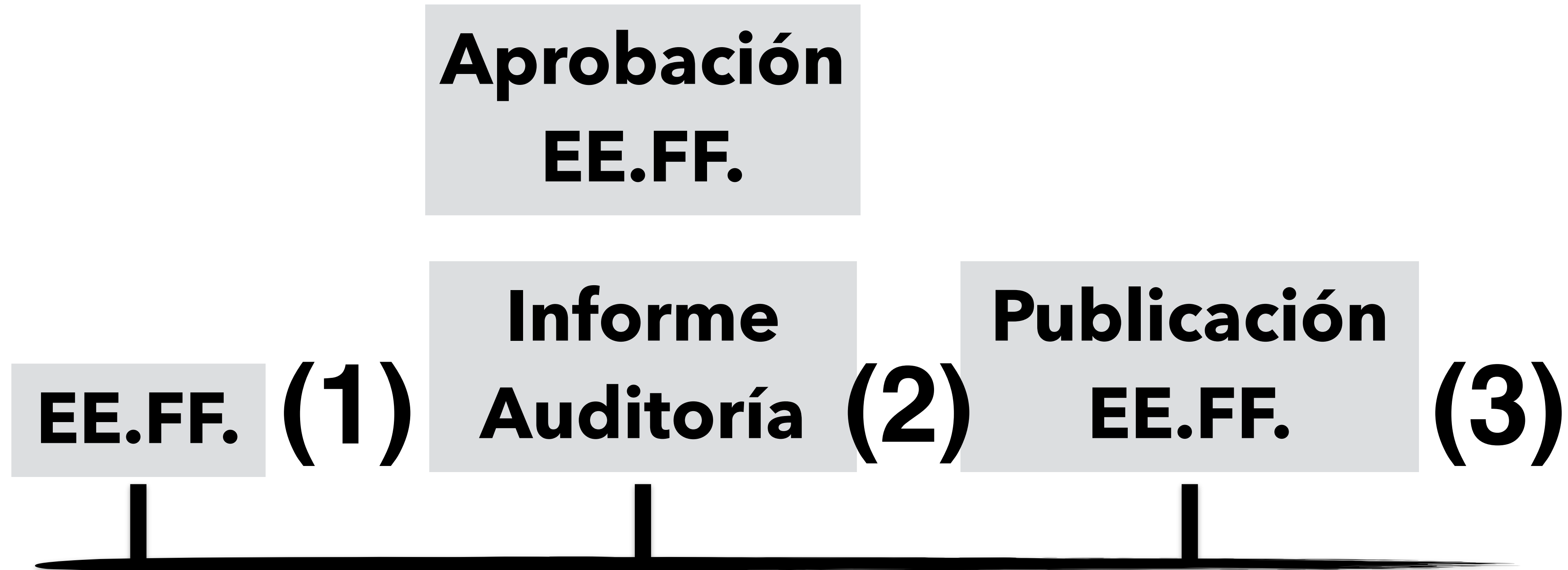
Socio asegura calidad y revisa evidencia

8.8. Requerimientos específicos de comunicación

Informa hallazgos y riesgos a la dirección y gobierno



Momento de los Hechos Posteriores



9. Formación de la Opinión e Informe

Formación de la opinión, tipos, contenido, modificaciones, procedimientos cifras comparativas, otra información



9.1. Objetivos

Asegurar que el auditor exprese una opinión adecuada sobre los EE.FF.

9.2. Formación de la opinión sobre los EE.FF.

Evaluar las evidencias para formar opinión sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

9.3. Forma de la opinión

Favorable, cuando concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales.

9.4. Informe de auditoría

Informe incluye, Opinión, Fundamento y Responsabilidades.

9.5. Modificaciones a la opinión

Auditor concluye que EE.FF. contienen incorrecciones materiales o imposibilidad de obtener evidencia.

9.6. Otros párrafos en el informe de auditoría

Párrafos de énfasis y otras cuestiones, pueden incluirse para resaltar sin modificar la opinión

9.7. Información comparativa-cifras correspondientes de periodos anteriores y EE.FF. comparativos

Evaluación de la coherencia y comparabilidad de la información financiera a lo largo del tiempo.

9.8. Otra información

Evaluación de otra información incluida en los documentos que contienen los EE.FF. para identificar inconsistencias materiales con los EE.FF. auditados.

9.9. Requerimientos específicos de la documentación

Mantener documentación adecuada que respalde la opinión del auditor.

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.

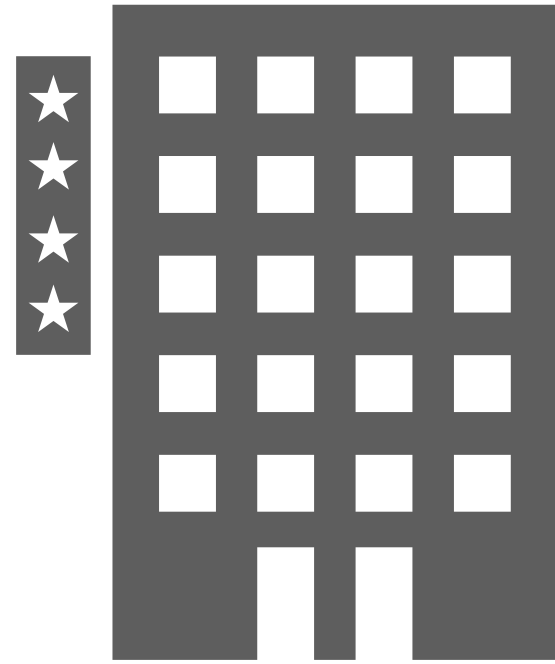
Señores

Compañía RIO S.A.

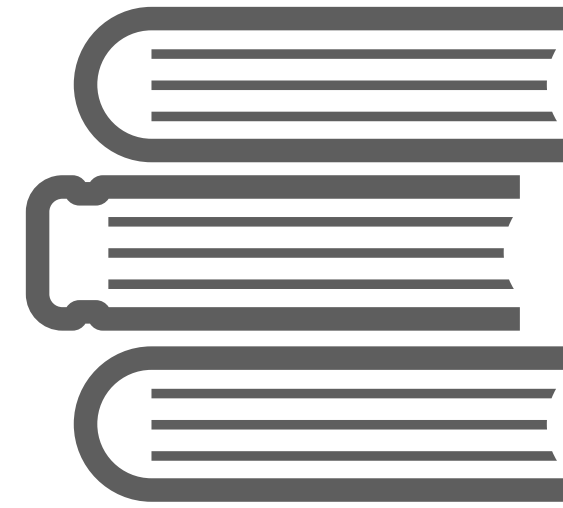
Asamblea General



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.

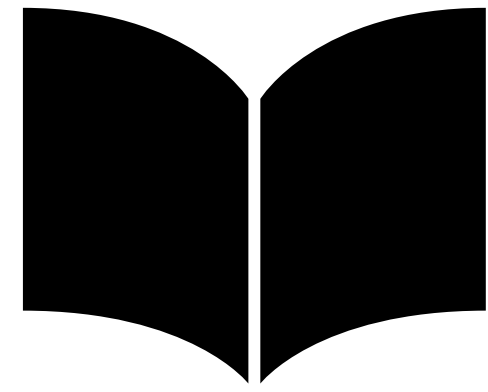
✓ **Cuestiones Clave de Auditoria CCA-KAM**

Aspectos del enfoque del auditor que fueron los **más relevantes** respecto del riesgo evaluado.

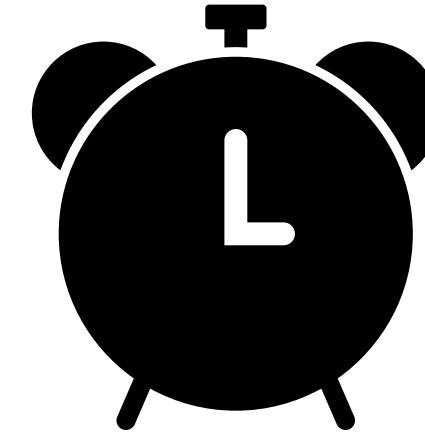
Una **breve descripción de los procedimientos aplicados.**
Indicación de los **resultados** de los procedimientos del auditor.

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.

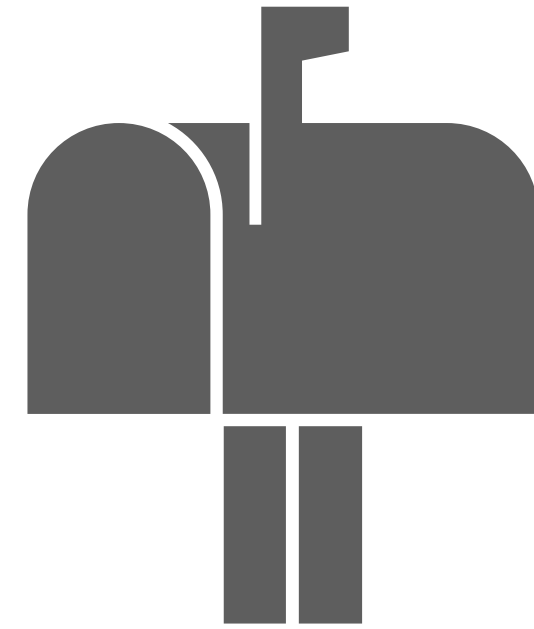
✓ **Nombre del socio del encargo**

✓ **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.

10. Auditorías de Estados Financieros del Grupo

Responsabilidades para el auditor de un grupo (consolida EE.FF.) con componentes con sus correspondientes auditores

10.1. Objetivo

Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros consolidados.

10.3. Importancia relativa (materialidad)

Establecer niveles relevantes para el grupo.

10.5. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material

Identificar y valorar riesgos de incorrección material.

10.7. Requerimientos específicos de comunicación

Coordinar efectivamente con auditores de componentes.

10.2. Actividades de planificación

Comprender estructura del grupo y determinar pruebas.

10.4. Obtener un conocimiento del grupo y su entorno, el marco de información financiera aplicable y el sistema de control interno del grupo

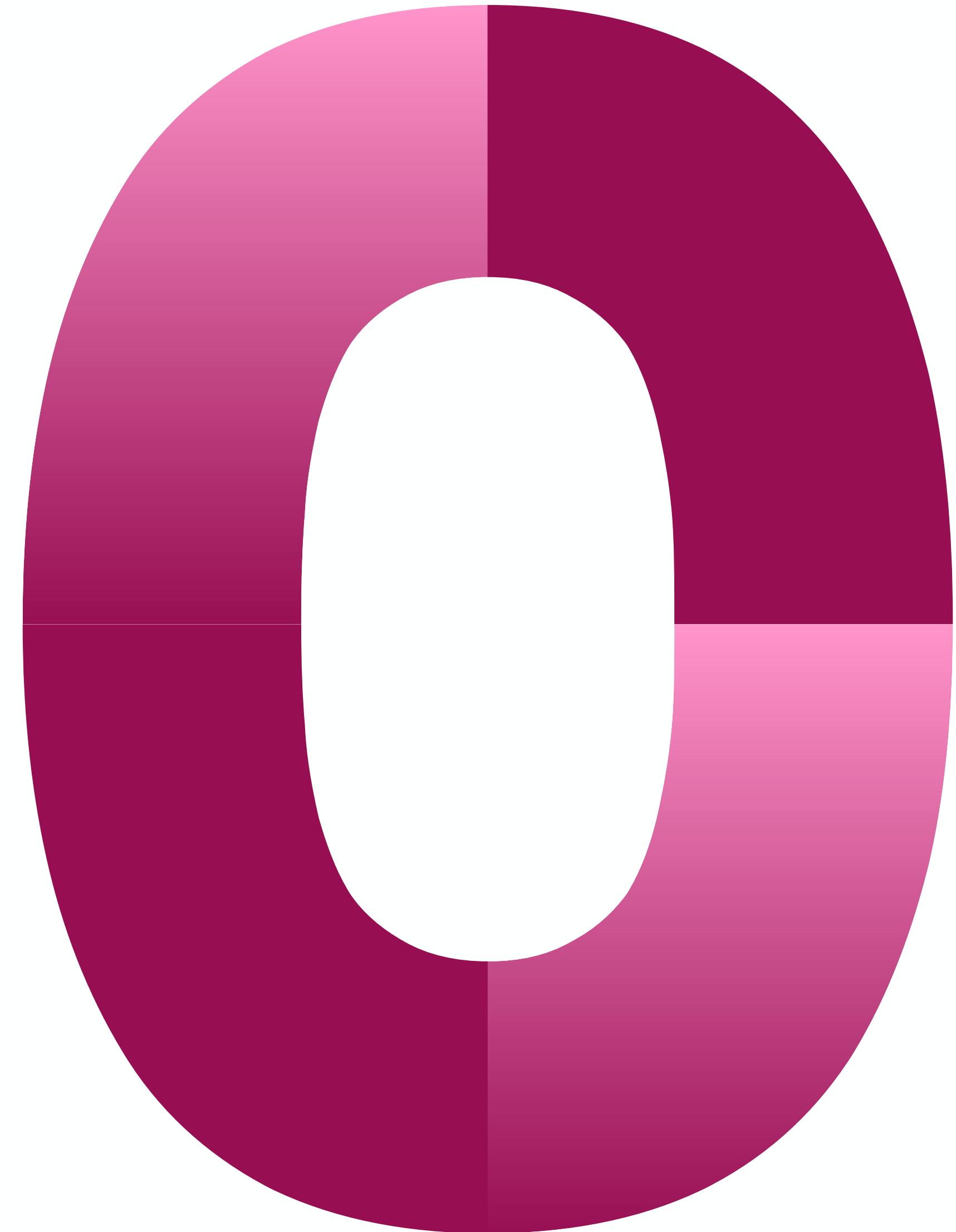
Entender operaciones, marco financiero y controles.

10.6. Respuestas a los riesgos valorados de incorrección material

Implementar procedimientos de auditoría adecuadas.

10.8. Requerimientos específicos de la documentación

Documentar la planificación y ejecución de la auditoría



NIA para Entidades Menos Complejas

