

ENFOQUE METODOLÓGICO PARA LA REALIZACIÓN DE LAS AUDITORÍAS FINANCIERAS

**REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R.LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES**

ALLIOTT
GROUP

A Worldwide Alliance of Independent
Accounting, Law and Consulting Firms

INDICE

1. **Proceso de Auditoría y Principales NIAs involucradas**
2. **Planificación**
 - Actividades preliminares
 - Entendimiento del negocio del cliente
 - Materialidad
 - Revisiones analíticas
 - Evaluación de riesgos
 - Definición de la estrategia y enfoque de auditoría.
 - Aspectos mínimos que se deben documentar

REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R.LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES



INDICE

3. Ejecución de Auditoria

- Evidencia de auditoria
- Evaluación de errores
- Aspectos mínimos a documentar

4. Finalización y emisión de informes

- Formando opinión
- Requerimientos sobre informes
- Carta de representación
- Cierre de papeles de trabajo
- Control de calidad



ESQUEMA DEL PROCESO DE AUDITORIA FINANCIERA CON LAS NIAS

PLANICACIÓN

NIA 300 Planeación
NIA 315 Identificación y evaluación de riesgos – conocimiento de negocio
NIA 320 Materialidad
NIA 330 Respuesta a Riesgo

NIA 200 Conducta del Auditor
NIA 210 Términos Contratación
NIA 250 Leyes y Regulaciones
NIA 510 Saldo de Apertura
NIA 220 Control de Calidad
 Otras

EJECUCIÓN

NIA 500 Evidencia de auditoria
NIA 505 Confirmaciones
NIA 520 Procedimientos analíticos
NIA 530 Muestreo
NIA 230 Documentación

NIA 501 Evidencia – Consideraciones Especificas – Ítems Seleccionados
NIA 450 Evaluación de errores identificados
NIA 220 Control de Calidad

EMISIÓN DE INFORMES

NIA 560 Eventos Subsecuentes
NIA 570 Empresa en marcha
NIA 580 Carta de Representación
NIA 220 Control de Calidad

NIA 260 y 265 Comunicación
NIA 800 Audit. EFS propósito especial
NIA 705, 706 y 710 Opiniones, énfasis, información comparativa
 Otros

PLANIFICACIÓN

REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R.LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES

ALLIOTT
GROUP

A Worldwide Alliance of Independent
Accounting, Law and Consulting Firms



PLANIFICACIÓN

ACTIVIDADES PRELIMINARES

1. Evaluación de la aceptación o continuación de la relación con el cliente. (NIA 220)
2. Cumplimiento de los requisitos éticos relevantes (Independencia y conflicto de intereses – NIA 220)
3. Aceptación de los términos del trabajo por parte del cliente – contrato. (NIA 200)
4. En el primer año – Revisión de saldos iniciales. Confirmaciones de saldos, procedimientos específicos a las cuentas, papeles de trabajo del auditor anterior y evaluación de su competencia profesional. De existir salvedades – evaluar efectos en los estados financieros actuales – De no obtener evidencia – calificar opinión sobre los saldos iniciales y en casos aplicables con efectos en el año actual. (NIA 510)



PLANIFICACIÓN

ENTENDIMIENTO DEL NEGOCIO DEL CLIENTE

Por que debemos comprender el negocio y el ambiente en que opera el cliente (NIA 315)

1. Identificar aspectos internos y externos que pueden afectar los resultados del negocio.
2. Evaluar los riesgos de negocio y su impacto en los estados financieros.
3. Identificar riesgos de fraude con implicaciones en los estados financieros y revelaciones.
4. Enfocar el trabajo a las áreas críticas con efectos en los estados financieros (Unidades administrativas – procesos)
5. Identificar transacciones rutinarias y no rutinarias, etc.



PLANIFICACIÓN

ENTENDIMIENTO DEL NEGOCIO DEL CLIENTE

INFORMACION INTERNA

- Estatutos de la entidad y normas legales que regulan su funcionamiento, MOF, Manual de Procedimientos, Flujogramas, Plan Operativo, Presupuesto y evaluaciones y estados financieros)
- Políticas
- Actas (Directorio, comités, etc.)
- Reportes de la gerencia.
- Contratos relevantes
- Correspondencia con entidades de vigilancia y control.
- Correspondencia con abogados.

OBSERVACION

INFORMACION EXTERNA

- Documentos generales de las entidades.
- Portales de búsqueda en la web.
- Base de datos, páginas web, etc.
- Revistas y diarios.
- Intranet o página web del cliente.

ENTREVISTAS

REVISIONES ANALITICAS PRELIMINARES

PLANIFICACIÓN

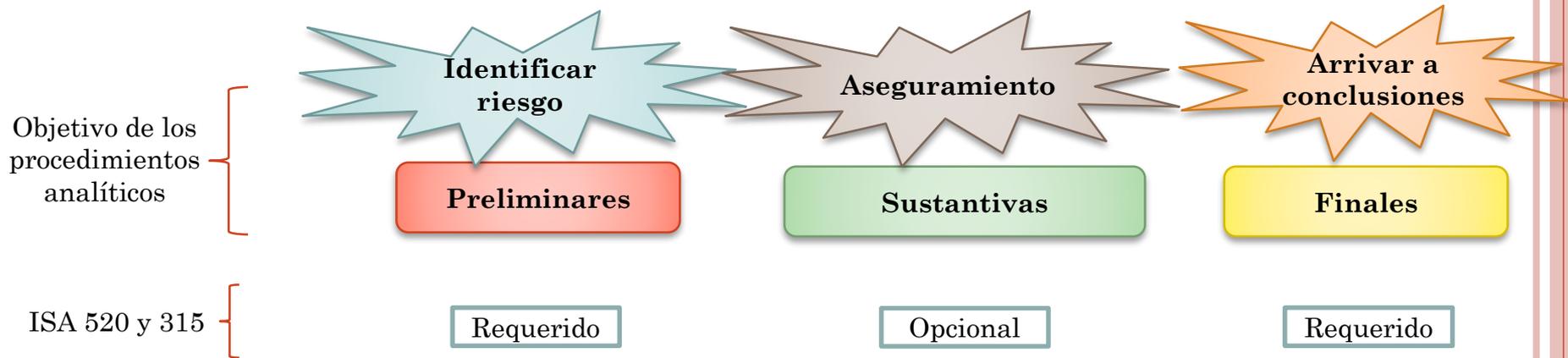
MATERIALIDAD

1. **Materialidad Planeada.-** Nuestra evaluación de la materialidad a nivel de estados financieros en forma global.
2. **Materialidad de Ejecución.-** El monto menor a la materialidad global, determinando para reducir a un nivel apropiadamente bajo la probabilidad de que la suma de los errores no corregidos y no detectados supere la materialidad planeada. Se relaciona con las clases de transacciones, cuentas de balance y revelaciones.
3. **Materialidad específica.-** Materialidad para ítems particulares.

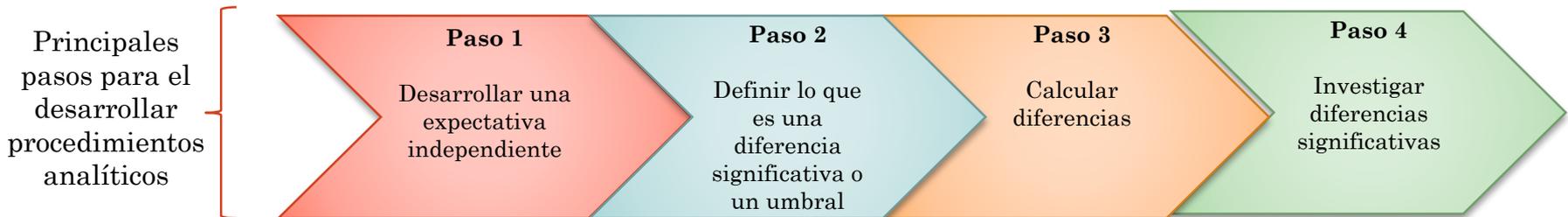


PLANIFICACIÓN

REVISIONES Y/O PROCEDIMIENTOS ANALITICOS



Aspectos a considerar en el desarrollo de los procedimientos analíticos

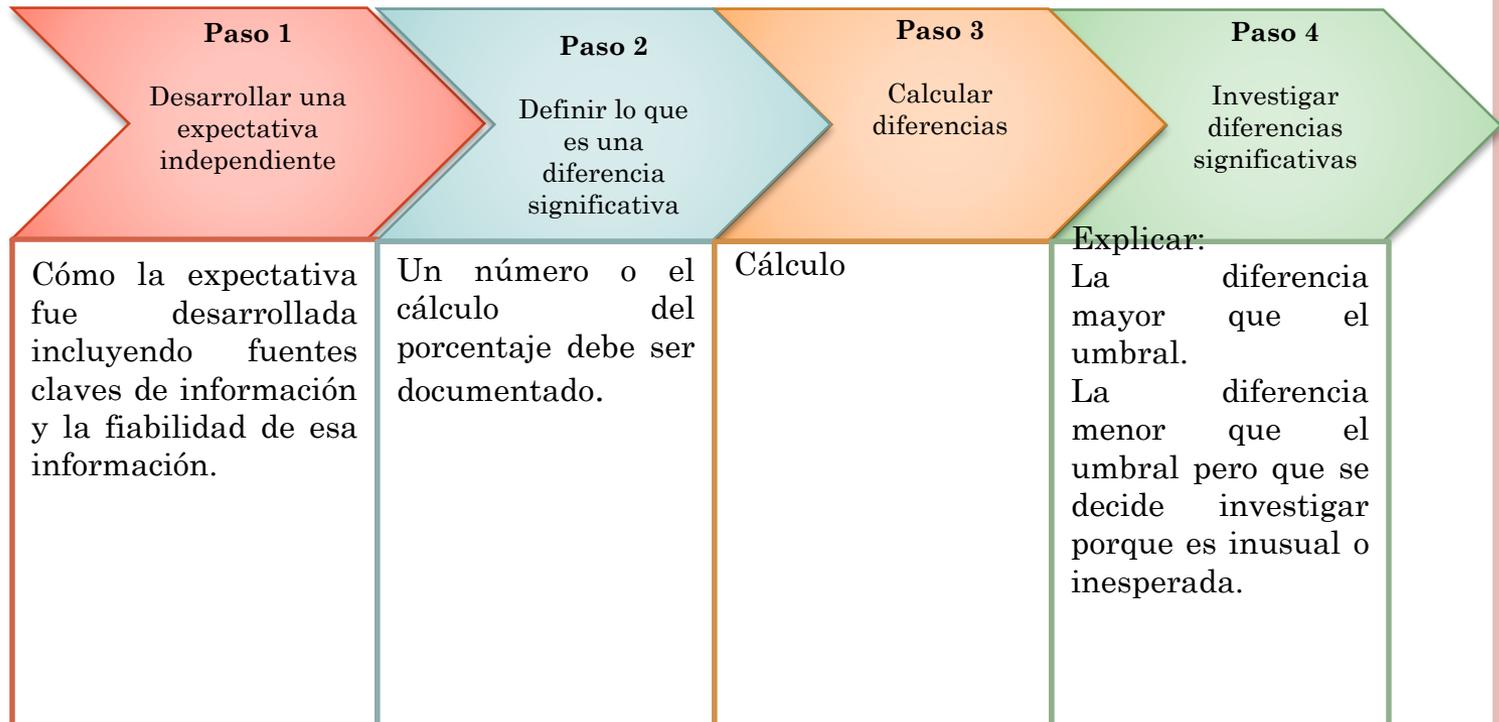


PLANIFICACIÓN

REVISIONES Y/O PROCEDIMIENTOS ANALITICOS

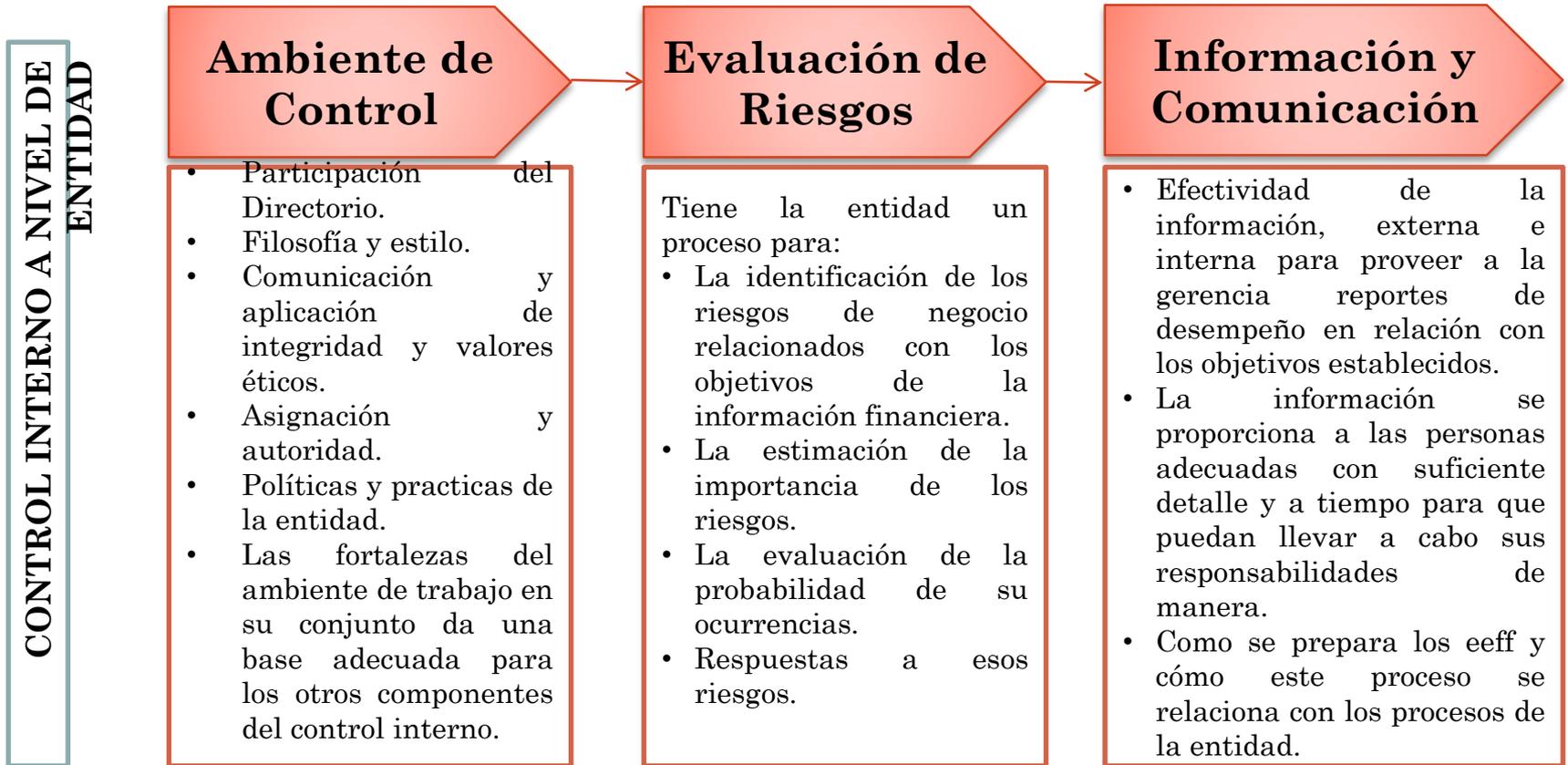
Se documenta

Principales
pasos para el
desarrollar
procedimientos
analíticos



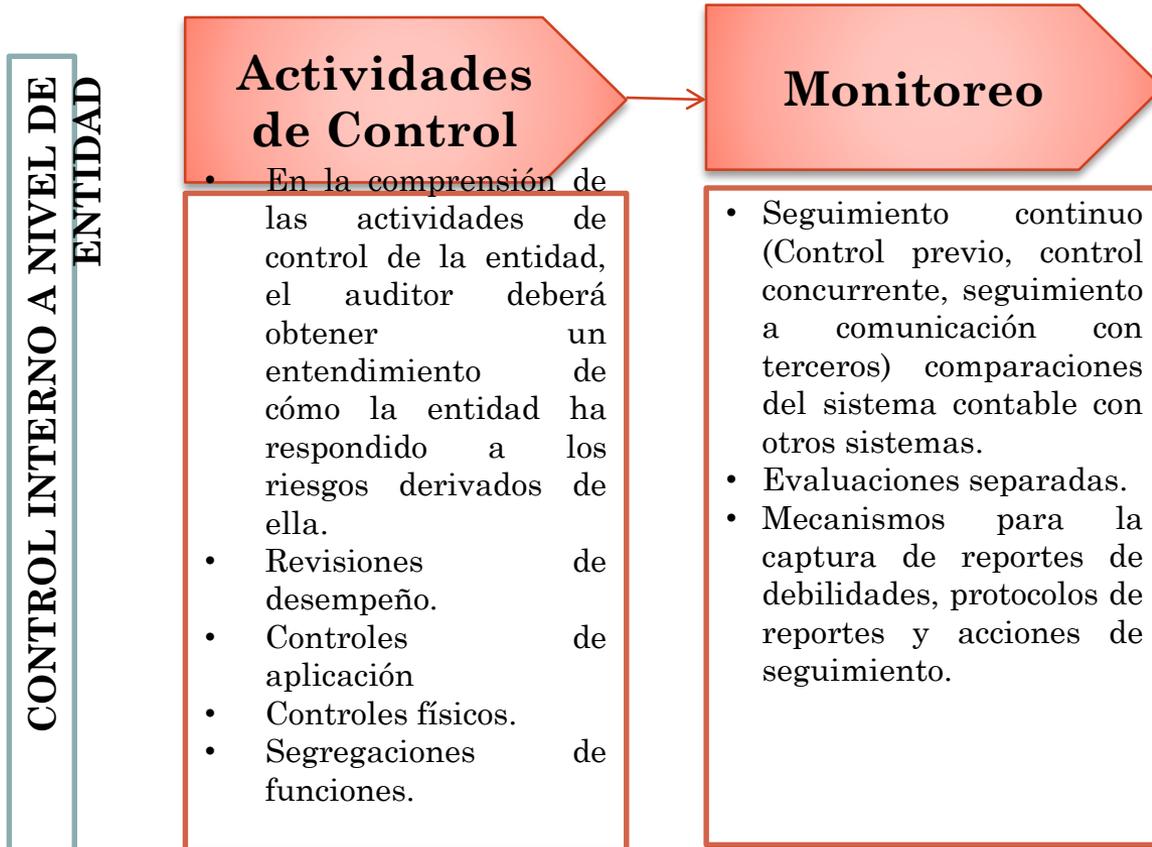
PLANIFICACIÓN

ENTENDIMIENTO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO



PLANIFICACIÓN

ENTENDIMIENTO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO



PLANIFICACIÓN

En la evaluación del diseño e implementación, del control, a nivel entidad, los siguientes elementos deben considerarse:

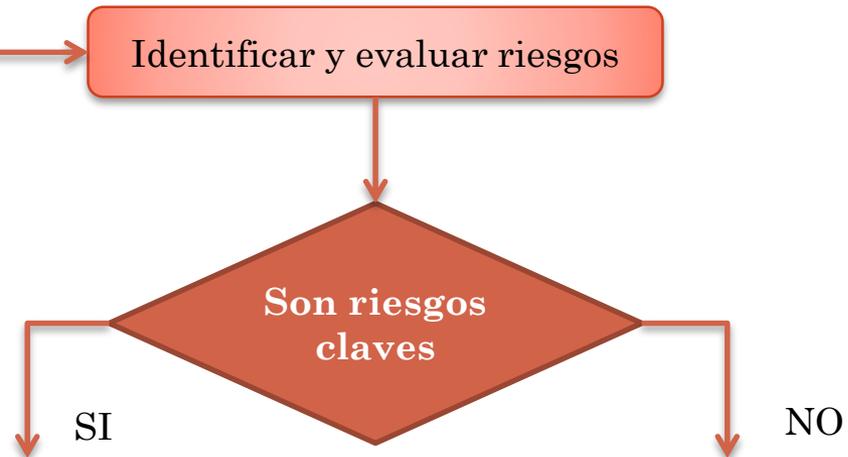
EXISTENCIA	Del programa, política o asunto evaluado en cuestión está presente dentro de la organización.
COMUNICACIÓN	Es transmitido a las personas pertinentes.
ENTENDIMIENTO	Para ser efectivo debe ser comprendido por las personas pertinentes, incluyendo sus roles y responsabilidades.
SOPORTE	Para facilitar su aplicación eficaz debe ser apoyado.
MONITOREO	Para garantizar su calidad, debe ser monitoreado.
EJECUCIÓN	Para ser efectivo, debe ser aplicado por la administración.

PLANIFICACIÓN

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Evaluar y responder al riesgo

- Aceptación y continuación
- Entendimiento de la entidad y el ambiente en el que opera
- Revisiones analíticas preliminares.
- Reuniones con la alta gerencia.
- Otros resultados de la auditoría.



Eficiente énfasis en evidencia de terceros mediante evidencia corroborativa de un número de fuentes independientes.



PLANIFICACIÓN

RIESGO CLAVE

Naturaleza
(Alto Riesgo
Inherente)

- Es un riesgo de fraude
- Transacciones significativas no rutinarias
- Transacciones completas
- Eventos significativos.
- Mediciones subjetivas.

**Magnitud
Potencial**

Posibilidad de múltiples errores

- Puede afectar varias transacciones, cuentas de balance, etc.
- Para las transacciones, áreas o condiciones.

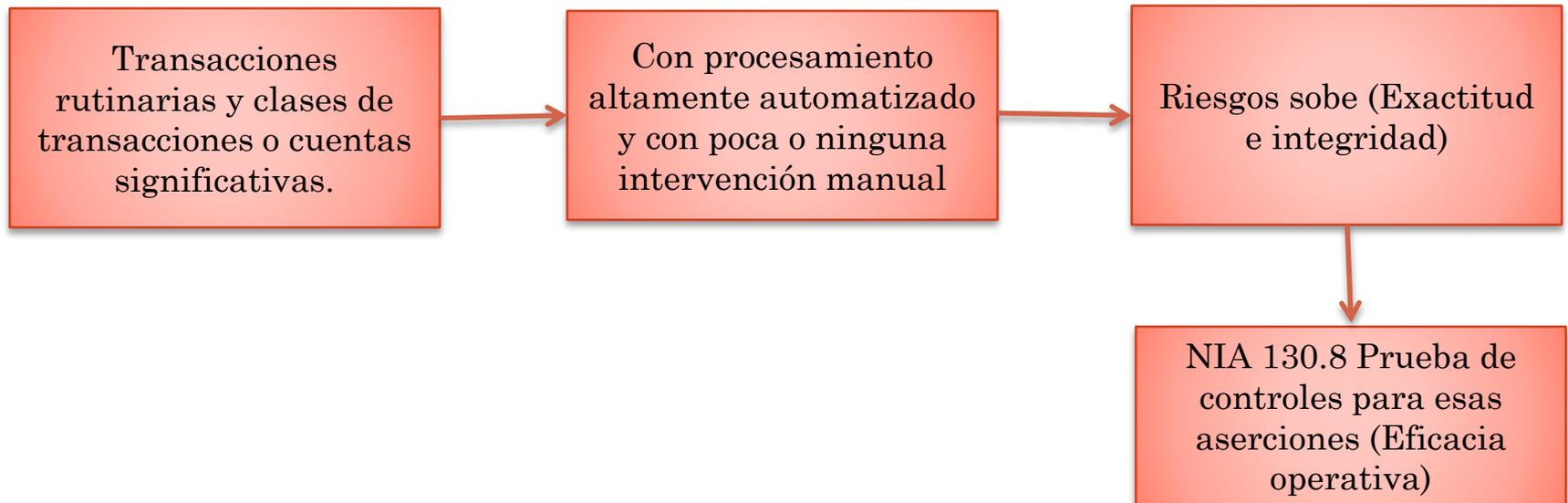
Probabilidad

Para las transacciones, áreas o condiciones inidentificadas.

PLANIFICACIÓN

EVALUACION DE RIESGOS

Riesgos para los cuales los procedimientos sustantivos solos no proveen suficiente evidencia de auditoria.



PLANIFICACIÓN

ASPECTOS A CONSIDERAR PARA DEFINIR LA ESTRATEGIA DE AUDITORIA

Características del encargo que definen su enfoque

- La estructura de reporte financiero sobre la cual la información financiera debe ser preparada con estructuras contables.
- Alcance de auditoria esperada, numero de componentes y su ubicación.
- La moneda y necesidades de conversión.
- El uso previsto de la evidencia de auditoria de años anteriores.
- El efecto de la TI sobre los procedimientos de auditoria.
- La disponibilidad de personal y los datos de los clientes.



PLANIFICACIÓN

ASPECTOS A CONSIDERAR PARA DEFINIR LA ESTRATEGIA DE AUDITORIA

Objetivos del informe, oportunidad y naturaleza de la auditoria y comunicaciones

- Cronograma de entrega de informes: etapas intermedias y finales.
- La organización de las reuniones con la administración para discutir la estrategia: tipo esperado y periodicidad de los informes y otras comunicaciones.
- La discusión con la administración relacionada con la comunicación del avance del trabajo que habrá durante el compromiso.
- La naturaleza y la oportunidad esperadas de las comunicaciones entre los miembros del equipo, su calendario de las reuniones y el momento de la revisión del trabajo realizado.



PLANIFICACIÓN

ASPECTOS A CONSIDERAR PARA DEFINIR LA ESTRATEGIA DE AUDITORIA

Factores importantes en la dirección de esfuerzos, actividades, preliminares y conocimientos adquiridos en otros trabajos.

- La determinación de la materialidad.
- La identificación preliminar de áreas de mayor riesgos.
- La manera en que el auditor hace hincapié a los miembros del equipo sobre ejercer el escepticismo profesional al reunir y evaluar la evidencia de auditoria.
- Resultado de auditorias previas y su evaluación de la eficacia operativa del control interno, incluyendo el tipo de deficiencias y las medidas adoptadas.
- Volumen de las transacciones, que puede determinar si es más eficiente que el auditor confié en el control interno.



PLANIFICACIÓN

ASPECTOS A CONSIDERAR PARA DEFINIR LA ESTRATEGIA DE AUDITORIA

Factores importantes en la dirección de esfuerzos, actividades, preliminares y conocimientos adquiridos en otros trabajos.

- Importancia ligada al control interno a lo largo de la entidad para el buen funcionamiento del negocio.
- Desarrollos significativos de negocio que afectan a la entidad, incluido cambios de tecnología de información y procesos de negocio, cambios de la administración clave.
- Eventos significativos de la industria: como cambios en las regulaciones de la industria y nuevos requisitos de información.
- Cambios significativos en la estructura de información financiera.
- Otros eventos significativos: como cambios en el entorno legal que afecten a la entidad.



PLANIFICACIÓN

ASPECTOS A CONSIDERAR PARA DEFINIR LA ESTRATEGIA DE AUDITORIA

Naturaleza, oportunidad y alcance de los recursos necesarios para desarrollar trabajo.

- La selección del equipo de trabajo (incluido, cuando proceda, el revisor de calidad de trabajo) y la asignación de los trabajos de auditoria de los miembros del equipo., incluyendo la asignación de los miembros del equipo con la debida experiencia para áreas donde pueda haber mayores riesgos de error material.
- Presupuesto del trabajo, considerando la cantidad adecuada de tiempo para las áreas donde pueda haber mayores riesgos de error material.



PLANIFICACIÓN

ASPECTOS MINIMOS QUE SE DEBEN DOCUMENTAR



EJECUCIÓN DE AUDITORIA

REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R.LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES

ALLIOTT
GROUP

A Worldwide Alliance of Independent
Accounting, Law and Consulting Firms



EJECUCIÓN DE AUDITORIA

EVIDENCIA DE AUDITORIA

Para que la evidencia de auditoria sea suficiente y adecuada, debe ser:

Relevante: Es la medida de la cantidad de evidencia de auditoria.

Confiable: Es la medida de la calidad de la evidencia de auditoria, es decir, su relevancia y su confiabilidad en proveer soporte o detectar de errores.

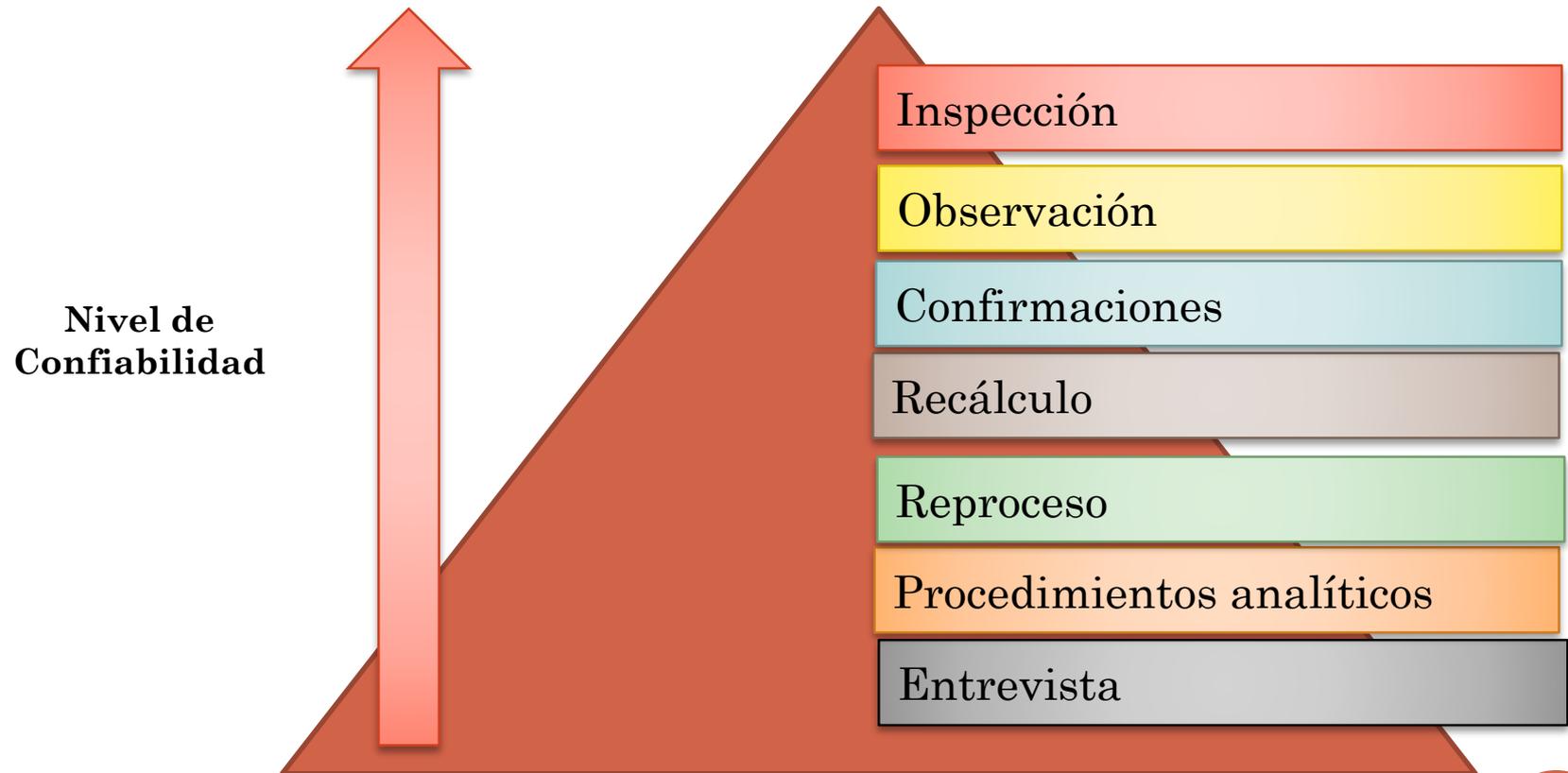
La confiabilidad de la evidencia de auditoria es influenciada por su fuente y su naturaleza y depende de las circunstancias individuales bajo las que se obtiene.



EJECUCIÓN DE AUDITORIA

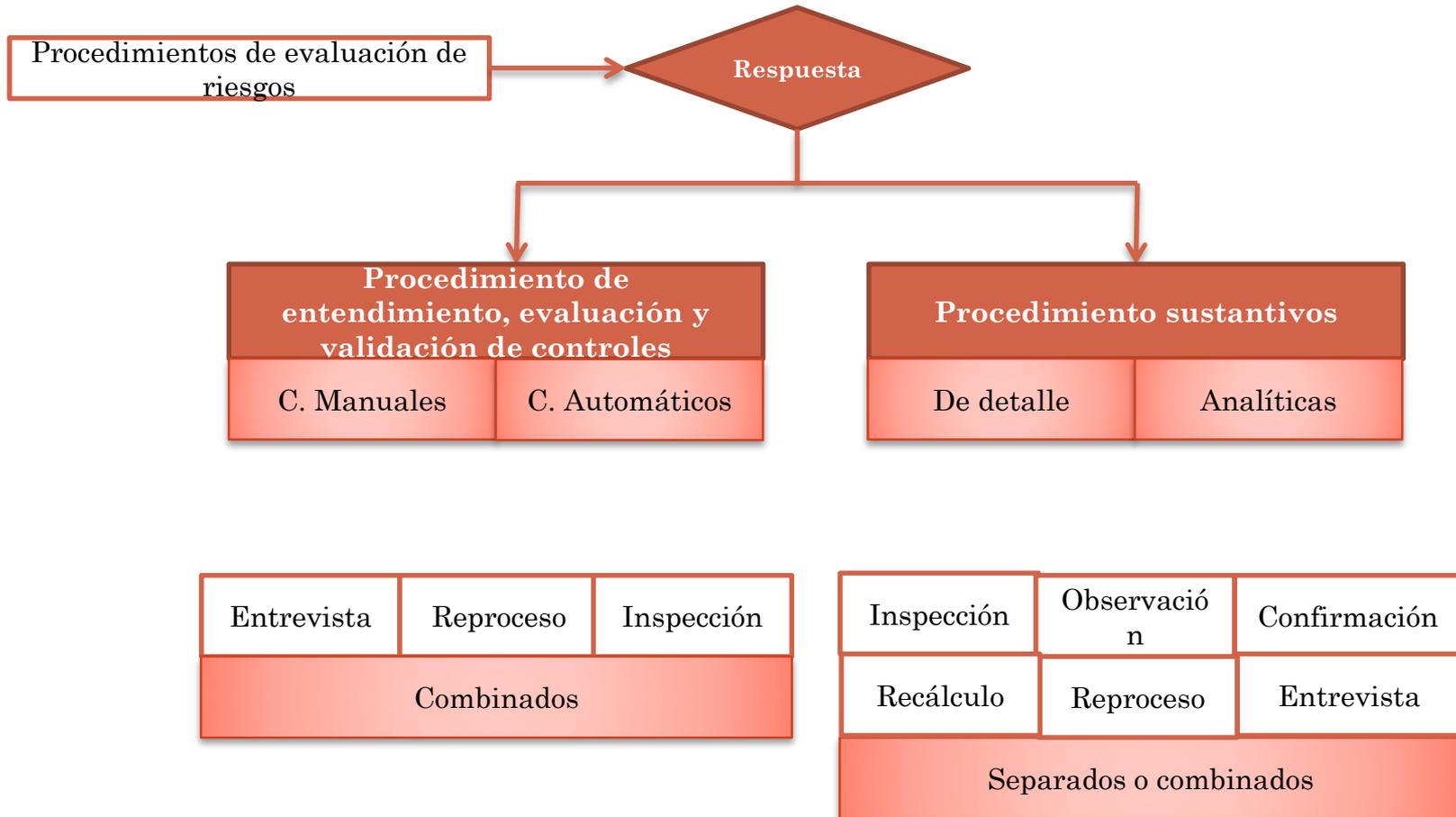
EVIDENCIA DE AUDITORIA

Naturaleza de los procedimientos que pueden utilizarse en pruebas



EJECUCIÓN DE AUDITORIA

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA PARA OBTENER EVIDENCIA



EJECUCIÓN DE AUDITORIA

Evaluación del diseño e implementación de controles

Herramientas:

- a) Diagramas de Flujo / Descripción de Procesos
- b) Narrativas
- c) Cuestionarios de Control Interno.



EJECUCIÓN DE AUDITORIA

Evaluación del diseño e implementación de controles

Después de documentar el flujo de un proceso o narrativa, debe asegurarse de que el control está implementado y funciona, tal y como lo hemos documentado.

Herramienta utilizadas // Pruebas de Recorrido

El propósito de estas pruebas es confirmar nuestro entendimiento de los controles, evaluar si el control se implementó según como fue diseñado.



EJECUCIÓN DE AUDITORIA

Ocho (08) pasos para las pruebas de recorrido

1. Obtener y revisar documentación gerencial

- Controles identificados y sus dueños.
- Documentación de flujos o narrativas del proceso.
- Prueba de recorrido realizadas por la entidad
- Formarse su punto de vista sobre diseño de control.

2. Identificar transacciones rutinarias y no rutinarias

- Determinar : volumen de transacciones de cada tipo de sistemas y aplicaciones que soportan las transacciones.
- Procesos manuales y automáticos requeridos para completar la transacción

3. Desarrollar el plan para la prueba de recorrido

- Basado en la comprensión de las transacciones significativas.
- Desarrollar el plan de la prueba de recorrido.

4. Seleccionar al menos una de cada transacción

- Basado en la comprensión de los procesos y controles identificados en el paso 1 y en las transacciones.
- Identificadas en el paso , seleccionamos al menos una de cada transacción

5. Cruzar las transacciones desde el proceso hasta el registro

- Cruzar la transacción del origen al registro en el mayor.
- Validar os controles identificados en los pasos previos.

6. Examinar la documentación soporte adecuada

- Identificar y documentar la evidencia examinada y su entendimiento y evaluación del control.

7. Documentar la prueba de recorrido

- Documente la transacción seleccionada al proceso evaluado, la prueba desarrollada y la documentación referida.

8. Resumir las debilidades de control interno

- Reportar a la gerencia en forma oportuna.
- Evaluar el impacto para revisiones sustantivas.

EJECUCIÓN DE AUDITORIA

Aserciones de los Estados Financieros

Nº	ASERCIONES	CONCEPTO
1	Ocurrencia	Una transacción o evento registrado que pertenece a la entidad, si realmente tuvo lugar durante el periodo
2	Integridad	Todas las transacciones y cuentas deben ser presentadas e incluidas en los estados financieros.
3	Medición	Una transacción o evento es registrado por el importe apropiado y en las cuentas apropiadas.
4	Existencia	Los activos de una entidad u obligaciones existen en una fecha dada, y se registran transacciones ocurridas durante un periodo determinado.
5	Derechos y Obligaciones	Los activos son los derechos de la entidad, y los pasivos son deudas u obligaciones a una fecha determinada.
6	Valuación	Un activo o pasivo es registrado a un valor contable apropiado.



EJECUCIÓN DE AUDITORIA

EVALUACIÓN DE ERRORES

Nuestro auditores evalúan:

- El efecto de los errores identificados durante la auditoria.

En cada planilla de revisión, el auditor debe evidenciar las conclusiones sobre la suficiencia del trabajo y el efecto de los errores identificados.

En caso de que estos fueran significativos con relación a la materialidad de ejecución, deben ser considerados para su evaluación en conjunto con otros errores detectados en otras pruebas.



EJECUCIÓN DE AUDITORIA

EVALUACIÓN DE ERRORES

Materialidad de ajustes

- El importe por debajo de los errores serían considerados inmaterial, lo determinamos en la planificación.

Evaluar

- Evaluar si han rebasado el nivel de materialidad planeada o los niveles de componentes o revelaciones, en su caso y por tanto el efecto en a opinión.
- Considerar los efectos en el cumplimiento de leyes y reglamentaciones y convenios aplicables.
- Evaluar si la estrategia y plan de auditoria deben ser revisados.

Comunicar errores

- El auditor deberá comunicar de manera oportuna todos los errores acumulados durante la auditoria con el nivel apropiado de la administración.



EJECUCIÓN DE AUDITORIA

EVALUACIÓN DE ERRORES

Si el
cliente
ajusta

- Desarrollar procedimientos de revisar si los ajustes fueron efectuados correctamente.
- Deberá actualizar los papeles de trabajo.

Si no
ajusta

- Solicitar a la gerencia que estos se incluyan en la carta de representación, con su justificación por la que no consideran ser ajustados. El auditor incluirá los aspectos correspondientes en control interno.

No ajusta y
superan la
materialidad

- Entender las razones y tomarlas en cuenta en su evaluación de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores.



EJECUCIÓN DE AUDITORIA

RESUMEN MINIMO A DOCUMENTAR

Entendimiento y evaluación del control interno en los procesos importantes

- Flujo, narrativa o cuestionario de entendimiento evaluación del control interno (Proceso, subproceso a evaluar, fecha de evaluación, nombres de las personas y cargos del personal con que se complementaron los documentos)
- Controles identificados y objetivos que cubren.
- Personas relevantes que participan y sus responsabilidades; lugar y fecha de reproceso.
- Transacción seleccionadas para la prueba de recorrido.
- Prueba desarrollada
- Documentación retenida
- Conclusión sobre el diseño e implementación.

EJECUCIÓN DE AUDITORIA

RESUMEN MINIMO A DOCUMENTAR

Pruebas orientadas

- Objetivos de la prueba (Cuenta o elemento a probar, a que fecha o periodo, objetivo o aseveraciones que cubre)
- Universo.
- Base de selección.
- Prueba e ítems seleccionados.
- Evaluación de resultados considerar si se necesita seguridad adicional para las partidas no probadas.
- Documentar la justificación de esa decisión.

Muestreo

- Objetivos de la prueba (Cuenta o elemento a probar, a que fecha o periodo, objetivo o aseveraciones que cubre)
- Unidad de muestreo.
- Que representa un error.
- Tamaño de la muestra de acuerdo al nivel de seguridad requerido, el error tolerable y el error estimado.
- Bases de selección
- Prueba.
- Proyección de errores.



FINALIZACIÓN Y EMISIÓN DE INFORMES

REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R.LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES

ALLIOTT
GROUP

A Worldwide Alliance of Independent
Accounting, Law and Consulting Firms



FINALIZACIÓN Y EMISIÓN DE INFORMES

FORMANDO LA OPINIÓN

Asuntos que el auditor debe analizar:

- Revisado los resultados y la suficiencia del trabajo se puede preparar el dictamen. Todos los asuntos significativos surgidos deben ser aprobados.
- Se recomienda mantener un check list de verificación de presentación y exposición, que le asegure al socio que los estados financieros y sus notas están adecuadamente expuestos (cifras y notas)
- Evaluar si los estados financieros describen adecuadamente el arco de reportaje que debe aplicar.



FINALIZACIÓN Y EMISIÓN DE INFORMES

FORMANDO LA OPINIÓN

Asuntos que el auditor debe analizar:

- El auditor debe formar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos importantes de conformidad con el marco de reporte financiero aplicable.

REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R.LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES

ALLIOTT
GROUP

A Worldwide Alliance of Independent
Accounting, Law and Consulting Firms



FINALIZACIÓN Y EMISIÓN DE INFORMES

REQUERIMIENTOS DE INFORMES

Asuntos que el auditor debe analizar:

- La opinión bajo NIAs, debe cumplir los requerimientos de NIAs el cual debe estar documentado.
- Debe cumplir con los requerimientos de la NIA 700 en los aspectos generales que son también aplicables a estados financieros de propósito especial y en forma específica los requerimientos de la NIA 800.

REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R.LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES

ALLIOTT
GROUP

A Worldwide Alliance of Independent
Accounting, Law and Consulting Firms



FINALIZACIÓN Y EMISIÓN DE INFORMES

REQUERIMIENTOS DE INFORMES

Asuntos que el auditor debe analizar:

- Seguir los modelos de informes ilustrados por la NIA 800.
- El informe debe describir el propósito para el cual se preparan los estados financiero y los usuarios previstos.



FINALIZACIÓN Y EMISIÓN DE INFORMES

CARTA DE REPRESENTACIÓN

La NIA 580 ilustra un modelo de carta de representación.

Este modelo deberá ser adaptado a la realidad de las entidades.

Cuidar que la fecha de la carta, sea la fecha de la opinión o una fecha cercana a esta.



FINALIZACIÓN Y EMISIÓN DE INFORMES

FINALIZACIÓN Y ENSAMBLE DE PAPELES DE TRABAJO

La firma debe establecer políticas y procedimientos para que los equipos de trabajo completen el ensamble de los archivos finales del trabajo de manera oportuna después de que los informes se han finalizado, si estos no están fijados por una ley o regulación.

La NIA 230 menciona que este plazo debe ser de no más de sesenta días después de la fecha del dictamen del auditor

REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R.LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES

ALLIOTT
GROUP
A Worldwide Alliance of Independent
Accounting, Law and Consulting Firms



FINALIZACIÓN Y EMISIÓN DE INFORMES

CONTROL DE CALIDAD A LOS INFORMES

En las auditorias de estados financieros, el socio del compromiso debe:

- Determinar el control de calidad fijado para la auditoria;
- Discutir aspectos significativos que se levanten durante el desarrollo de la auditoria, incluyendo aquellos identificados durante la revisión de la calidad de trabajo de auditoria y;
- Considerar aspectos importantes en el informe del auditor, que pueden resultar de la revisión del control de calidad de la auditoria.

