

5 Módulos - 20 hrs.

Profundización

NIAS Enfoque
Revisoría Fiscal



REGÍSTRATE AQUÍ

Incluye Papeles de Trabajo y Modelos para la práctica.

Inicio: 8 noviembre / 2021

Finalización: 6 Diciembre / 2021

* Los descuentos no son acumulables





Abraham S. Fischler College of Education
and School of Criminal Justice
NOVA SOUTHEASTERN UNIVERSITY



Abraham S. Fischler College of Education
and School of Criminal Justice
NOVA SOUTHEASTERN UNIVERSITY



Daniel Hurtado

daniel.hurtado@contraloria.gov.co

311.271.9186



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA



Módulo 3

Ejecución

NIA 320

Materialidad en la Planificación y
Ejecución de la Auditoría



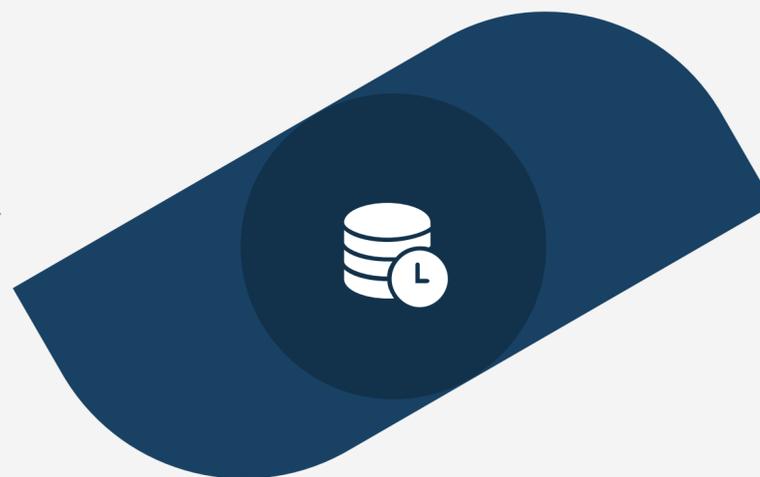
Aplicar el **concepto** de materialidad de manera **adecuada** en la **planificación y ejecución.**

Uso de Materialidad en la Auditoría



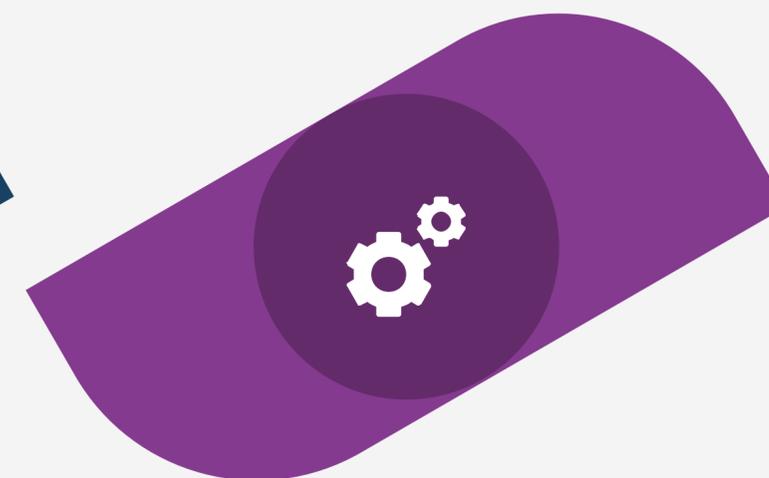
Etapa: Planeación
(Identificación y
Valoración de Riesgo)

- Determinar la **Materialidad** de los EE.FF y de ejecución
- Identificar Riesgos de Hallazgo **Material**



Etapa: Ejecución
(Respuesta a los
riesgos)

- Determinar **alcance** los procedimientos
- **Revisar** Materialidad



Etapa: Informe

- Evaluar el **efecto** de los hallazgos
- Formarse la **opinión**

Niveles de Materialidad en Auditoría de EE.FF.

Materialidad Global o de los EE.FF. en su conjunto



Monto que influye o afecta las decisiones de los usuarios; basado generalmente en un porcentaje y referencia elegida

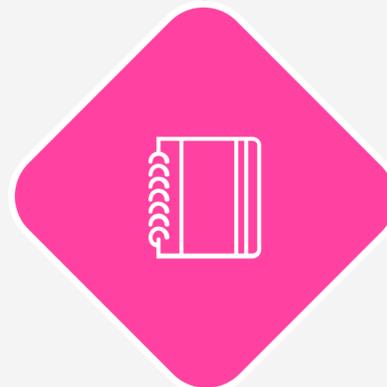
- *5 a 10% Utilidad Antes de Impuestos*
- *0.5 a 2% Ventas o Activos Totales*

Materialidad de Ejecución del trabajo



Permite responder a riesgos específicos, sin cambiar la materialidad general y reducir la probabilidad que hallazgos no detectados ni corregidos superen la materialidad global. Generalmente un porcentaje o monto menor a la Materialidad de Global

Materialidad Específica Cualitativa



Transacciones, saldos e información a revelar cualitativamente importante.

Los siguientes incorrecciones, se descubren durante la auditoría:

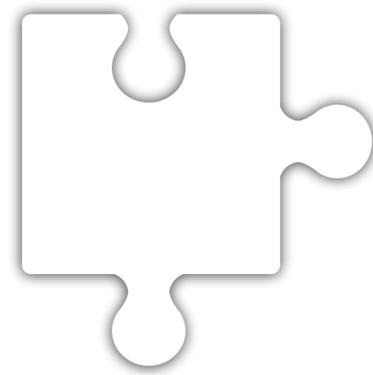
- Las cuentas por pagar comerciales son **subestimadas** en US\$40.000
- El inventario es **sobrestimado** en US\$29.000
- Las cuentas por cobrar comerciales son **sobrestimadas** en US\$20.000

Si la materialidad **global** se establece en **US\$50.000**, el ajuste **mínimo** que debe ser realizado para que la presentación de los EE.FF. sea evaluada como libres de incorrección material es:

- A. Ninguno
- B. US\$40.000
- C. US\$51.000
- D. US\$89.000

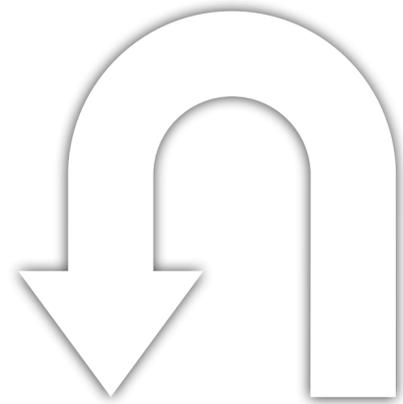
Determinación de la materialidad para los EE.FF. y para la ejecución, al planificar la auditoría

Al establecer la **estrategia**, determinar la **materialidad** para los EE.FF. en su **conjunto**.



Si, en las **circunstancias** hubiera algún tipo de transacción, que, en caso de contener incorrecciones por valores **inferiores a la materialidad** para los EE.FF. en su conjunto, cabría prever, **que influyeran en las decisiones económicas**, determinará el nivel o los niveles de materialidad a aplicar.

Revisión a medida que la auditoría avanza



El auditor **revisará** la materialidad para los EE.FF. en su **conjunto** en el caso de que **disponga**, durante la realización de la auditoría, de **información** que de haberla tenido **inicialmente le hubiera llevado** a determinar una cifra (o cifras) diferente.

Documentación



- **Materialidad** para los EE.FF. en su **conjunto**
- Cuando resulte aplicable, el nivel o niveles de importancia relativa para **determinados tipos de transacciones**, saldos contables o información a revelar
- Materialidad para la **ejecución** del trabajo
- Cualquier **revisión** de las cifras establecidas a medida que la auditoría avanza

NIA 330

Respuestas del Auditor a los Riesgos
Valorados



Obtener evidencia respecto a los RIM mediante el diseño e implementación de **respuestas** adecuadas.

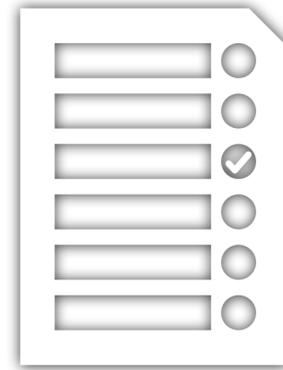
Respuestas globales

El auditor **diseñará e implementará respuestas** globales para **responder** a los riesgos valorados de incorrección material en los EE.FF.



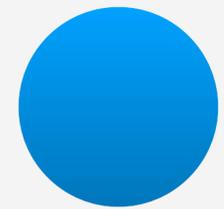
- Asignar empleados con **mayor experiencia** o con **certificaciones** o recurrir a expertos.
- Proporcionar mayor **supervisión.**
- Incorporar elementos de **imprevisibilidad**

Procedimientos que responden a los RIM en las afirmaciones



Procedimientos cuya **naturaleza** (*control o sustantivo*), **momento** (*fecha*), y **extensión** (*tamaño*), estén basados en los RIM en las afirmaciones. Evidencia más **convinciente** cuánto **mayor** sea la valoración del riesgo o mayor sea la confianza en CI.

Características de los Procedimientos de Auditoría



Tipo de Procedimiento

De control, Analítico-Sustantivo o de detalle



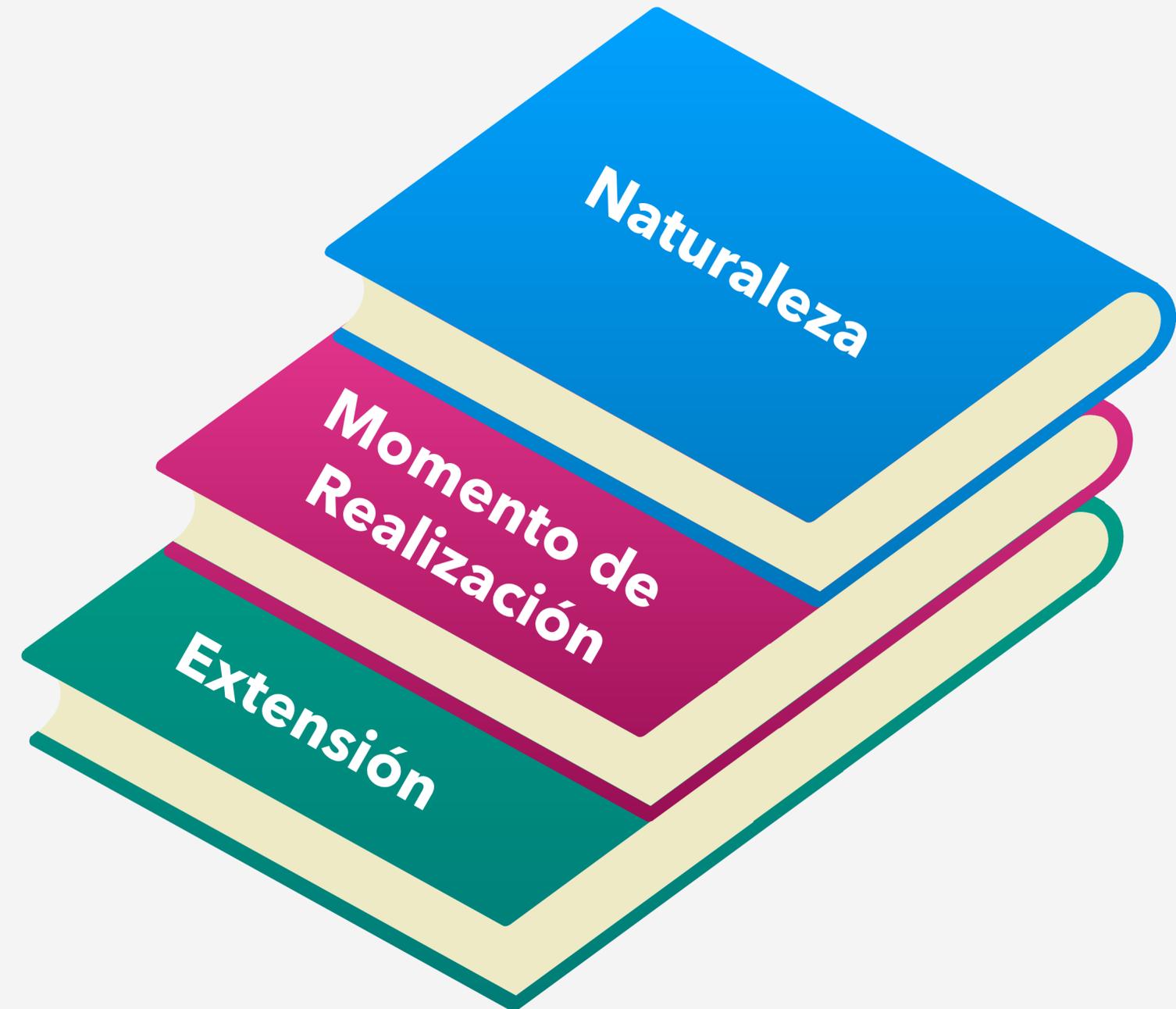
Cuando se realizará la prueba de auditoria

Aspectos materiales y controles clave primero, elementos y controles a probar en periodos intermedios y/o al finalizar o cerca a los cierres.



Alcance

Auditar todos los elementos (100%) o seleccionar elementos específicos (mas materiales o riesgosos) o muestreo de auditoría



Categorías de Procedimientos de Auditoría



Procedimientos Analíticos

Ayudan a identificar Riesgos o Indicios a través del análisis general no detallado de transacciones. *Ej. Indicadores, Análisis Horizontal, Vertical, Expectativas del sector.*

Procedimientos de Control

Ayudan evaluar la eficacia operativa de los controles, se evalúan entre otros aspectos el diseño, frecuencia, documentación, si es manual o automático *Ej. Reejecución, Observación, Examen de Documentos.*

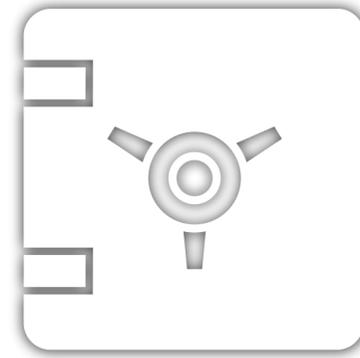
Procedimientos Sustantivos

- **Analíticos - Sustantivos:** Se parte de la base de un Riesgo o Indicio, (resultado de un procedimiento analítico) que debe ser examinado en detalle (Procedimiento sustantivo).
- **De detalle:** Ayudan a obtener mayor evidencia de la proporcionada por los procedimientos analíticos y de control.

Procedimientos Sustantivos



Procedimientos que responden a los RIM en las afirmaciones



De Control

- Verificar **eficacia** de los controles relevantes sí hay **expectativa** o **confianza** sobre su **operación** o si sustantivos no proporcionan evidencia.
- Para el diseño y aplicación, **indagar momentos relevantes** del control, congruencia, personas, medios, **dependencia de otros controles**.
- Evaluar si **evidencia** sobre controles obtenida en auditorías anteriores sigue **siendo relevante**.

Procedimientos que responden a los RIM en las afirmaciones



Sustantivos

- En el proceso de **cierre**.
- **Independiente RIM** procedimientos a transacción, saldo contable e información **material**.
- Procedimientos que **respondan a riesgos**.

Adecuación de la presentación y de la información revelada



Aplicar procedimientos para evaluar **presentación global** de los EE.FF., incluida la información a **revelar**. P.ej. Grado de detalle, clasificación.

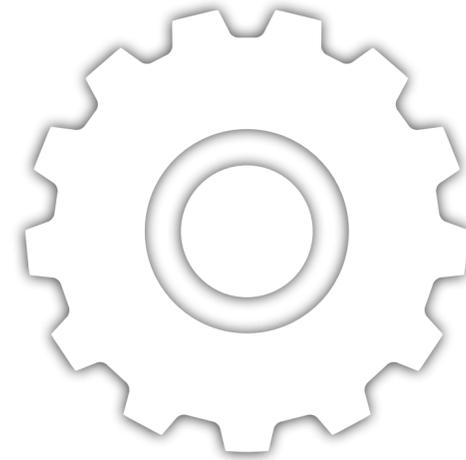
Evaluación de la suficiencia y adecuación de la evidencia

Sobre la base de los procedimientos y evidencia **evaluar,**
antes de que termine la auditoría, si la valoración de los RIM
en las afirmaciones **sigue siendo adecuada.**



Si **no ha obtenido evidencia** intentará obtener más evidencia de auditoría. Si no
opinión con salvedades o denegación.

Documentación



- **Respuestas globales**
- Naturaleza, momento, extensión y resultados de los **procedimientos**

NIA 450

Evaluación de las incorrecciones
identificadas durante la realización de la
Auditoría



Efecto de las
incorrecciones
identificadas



El efecto de las
incorrecciones no
corregidas en los EE.FF.

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



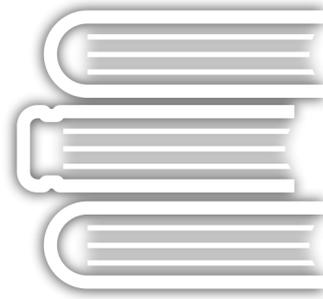
Antes de evaluar el efecto de las incorrecciones no corregidas, **volver a valorar la materialidad determinada.** Determinar si las **incorrecciones no corregidas son materiales** individualmente o de forma agregada. Comunicar a al gobierno las no corregidas y efecto en el **informe.**

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

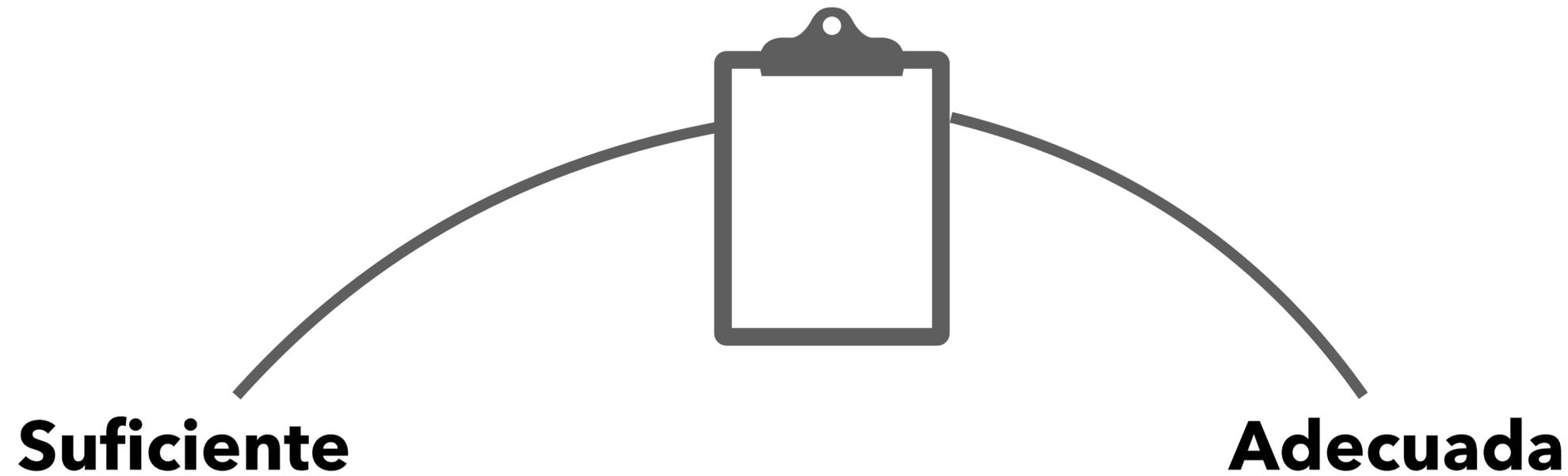
Procedimientos de Auditoría



Los siguientes procedimientos de Auditoría **pueden utilizarse** como procedimientos de **valoración del riesgo**, pruebas de **controles** o como procedimientos **sustantivos NIA**

500.A10-A25

Evidencia de Auditoría



Medida Cuantitativa (**Cantidad**)

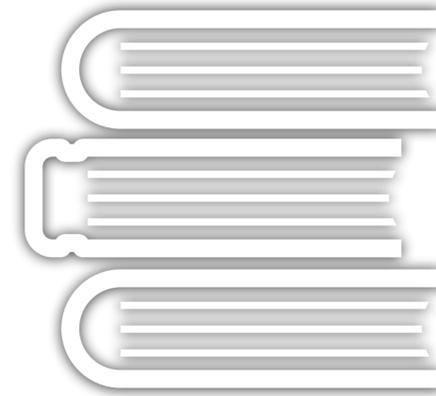
Depende de la :

- 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.

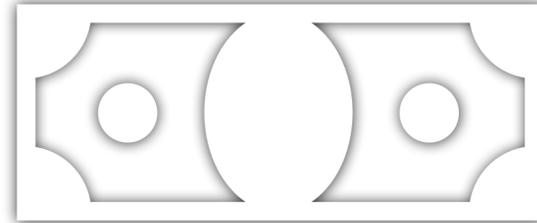
Evidencia de auditoría suficiente y adecuada



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

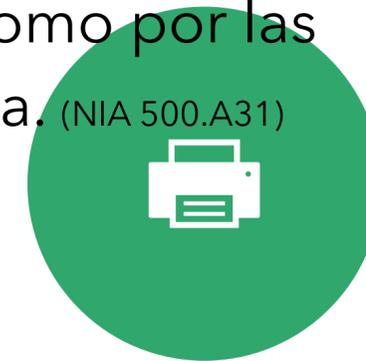
- Las fuentes externas **independientes** son más fiables
- Los registros de la entidad son más fiables cuando los **controles internos** relacionados son efectivos.
- La evidencia obtenida directamente por el auditor es más confiable que la evidencia obtenida en forma **indirecta o por deducción.**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

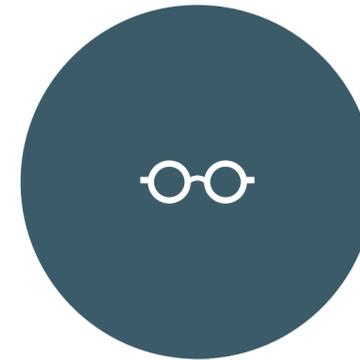
Comprende la **fuentes, origen y naturaleza**, así como por las **circunstancias** en las que se obtiene la evidencia. (NIA 500.A31)



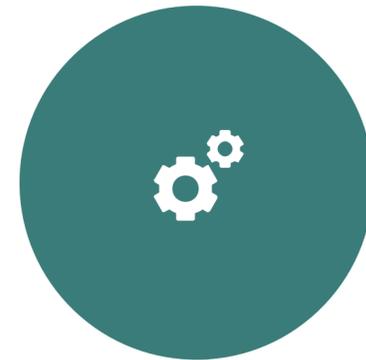
La evidencia proporcionada en forma de documentos **originales** es más fiable en forma de **fotocopias** o documentos **digitalizados**



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



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



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



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

Información que se utilizará como evidencia de auditoría

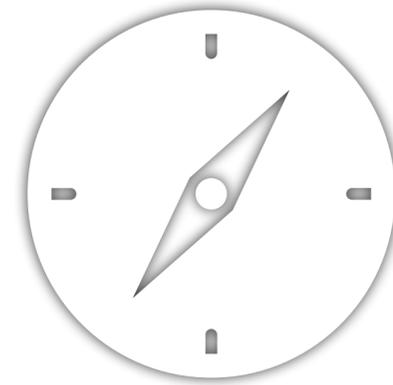
Info. Generada internamente fiable

- 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

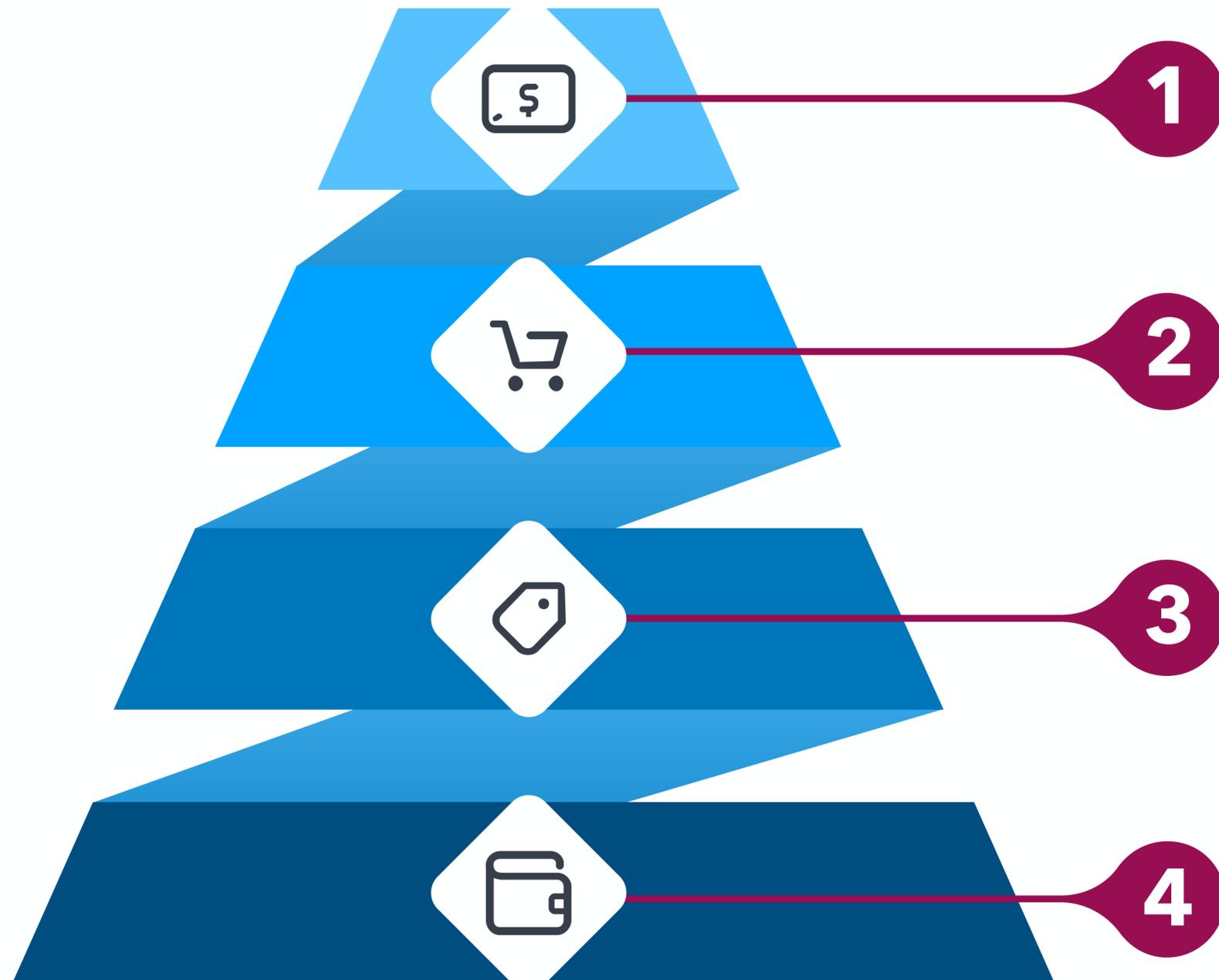
Selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas para obtener evidencia



Al diseñar las pruebas de control y de detalle, **determinar medios de selección** de los elementos sobre los que se realizarán las pruebas:

- 100%
- Partidas Especificas
- Muestreo

Selección de Partidas a Auditar



Muestreo Estadístico

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

Muestreo No Estadístico

Determinación tamaño de muestra y selección aleatoria, bajo juicio del auditor donde toda la población tiene probabilidad de ser elegida.

Partidas específicas

Partidas de alto valor o riesgo, inusuales o claves.

100%

Examen de todas las partidas de la población

NIA 530

Muestreo de Auditoría

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.

Muestreo de Auditoría



Aplicación de los **procedimientos** de auditoría a un **porcentaje inferior al 100%** de los elementos de una población **relevante** para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo **tengan posibilidad de ser seleccionadas** con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar **conclusiones sobre toda la población.**

Población - 100% EE.FF



Conjunto **completo** de datos **del que se selecciona una muestra** y sobre el que el auditor desea **alcanzar conclusiones**.

Riesgo de Muestreo



Riesgo de que la **conclusión** basada en una **muestra pueda diferir** de la que obtendría aplicando el mismo procedimiento a toda la **población**. El riesgo de muestreo puede producir **dos tipos** de conclusiones erróneas:

- Controles son más **eficaces** de lo que realmente son o **no existen** incorrecciones materiales cuando de hecho existen - **Opinión**
- Controles son **menos eficaces** de lo que realmente son o **existen** incorrecciones materiales cuando de hecho no existen - **Trabajo Adicional**

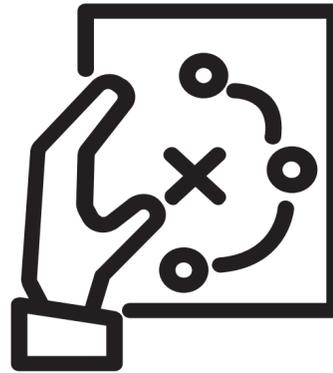
Riesgo ajeno al muestreo



Riesgo de alcanzar una **conclusión errónea** por alguna razón no **relacionada** con el riesgo de muestreo. P.ej.

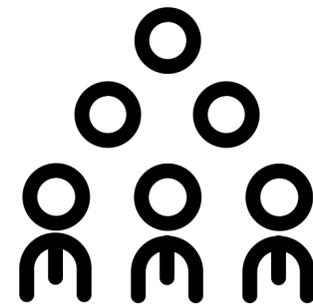
- Procedimientos de **Auditoría** Inadecuados
- **Interpretación** errónea
- Falta de reconocimiento de una **incorrección** o desviación

Anomalía



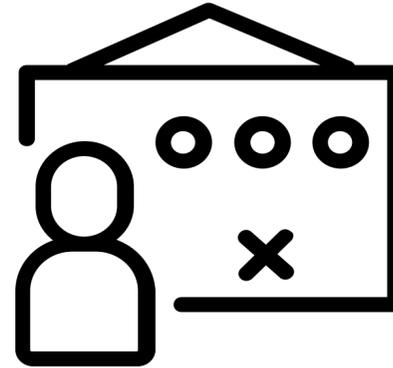
Incorrección o desviación **que se puede demostrar que no es representativa** de incorrecciones o de desviaciones en una población.

Estratificación



División de una población en subpoblaciones, cada una de las cuales constituye **un grupo de unidades de muestreo con características similares.**

Incorrección tolerable

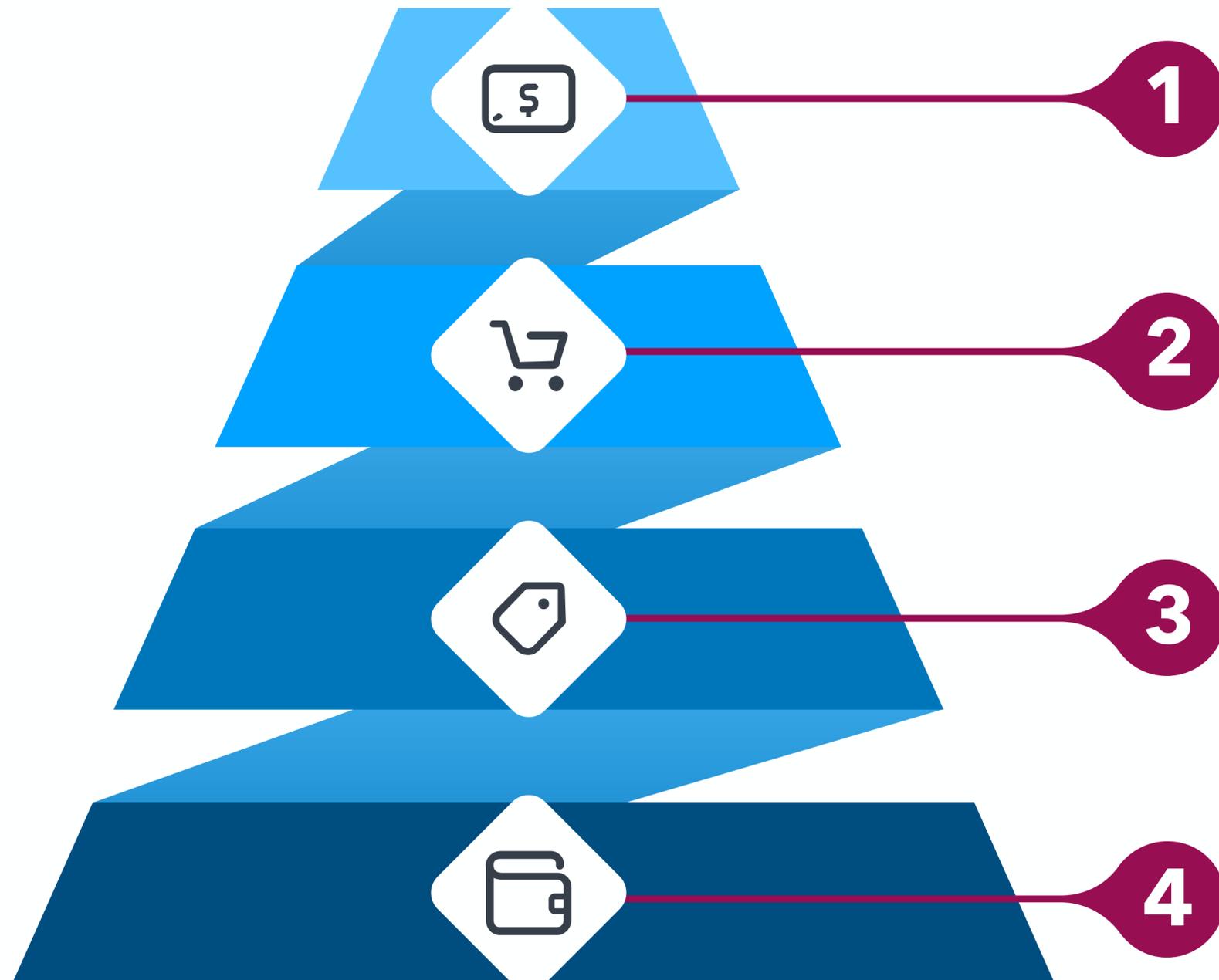


Valor establecido con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que las **incorrecciones existentes en la población no superan dicho valor**. *Igual o Inferior a la materialidad de ejecución.*

% de desviación tolerable

% de desviación de los procedimientos de control interno, con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que el **porcentaje real de desviación existente en la población no supera dicho porcentaje tolerable de desviación.**

Selección de Partidas a Auditar



Muestreo Estadístico

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

Muestreo No Estadístico

Determinación tamaño de muestra y selección aleatoria, bajo juicio del auditor donde toda la población tiene probabilidad de ser elegida.

Partidas específicas

Partidas de alto valor o riesgo, inusuales o claves.

100%

Examen de todas las partidas de la población



4

100%

Examen de todas las partidas de la población

- La población constituye un número **pequeño** de partidas de gran valor
- Hay un **riesgo significativo** y otros medios no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada
- Pueden usarse técnicas de auditoría asistidas por **computador**



3

Partidas específicas

Partidas de alto valor o riesgo, inusuales o claves.

Esto es apropiado para:

- Partidas de **valor alto o partidas clave** que podrían **individualmente** dar como resultado una incorrección material
- Todas las partidas por **encima** de un valor especificado.
- Cualquier partida **inusual** o **sensible** a revelaciones.
- Cualquier partida que sea **altamente susceptible a incorrección.**
- Partidas que proporcionarán información sobre cuestiones tales como la **naturaleza** de la entidad, la naturaleza de las **transacciones**, y **control** interno.



1

Muestreo

Beneficios:

- **Pueden extraerse conclusiones válidas.** El objetivo del auditor es obtener una reducción razonable del riesgo y no una seguridad absoluta.
- **Los resultados pueden combinarse con resultados de otras pruebas.**
- Un examen de todos los datos no daría seguridad absoluta. Por ejemplo, **nunca se detectarán las transacciones no registradas.**
- El coste de examinar cada asiento en los registros contables y toda la evidencia del soporte **no sería rentable.**



1

Muestreo

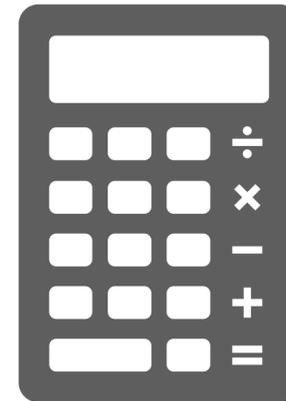
- Cada partida en la población tiene una **probabilidad (adecuada estadísticamente) de ser seleccionada.**
- Los resultados pueden proyectarse.

Muestra



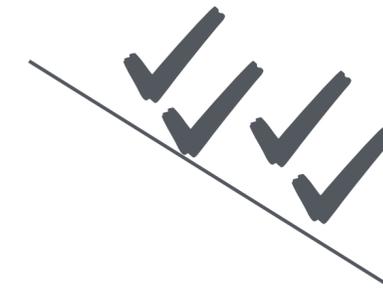
Diseño

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



Tamaño

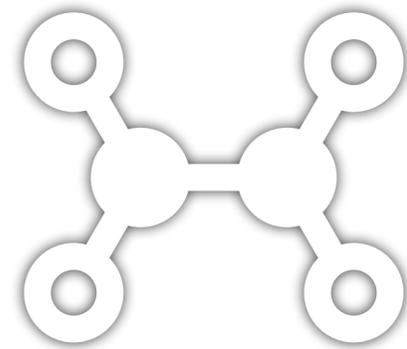
Suficiente para **reducir el riesgo de muestreo** a un nivel aceptablemente **bajo**



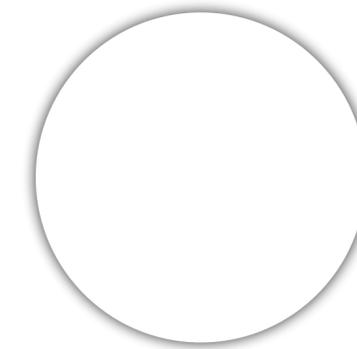
Selección

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

Aplicación de procedimientos de auditoría



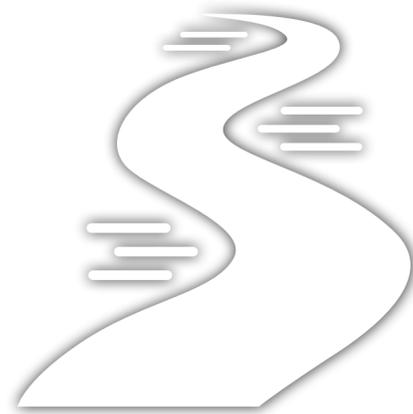
Aplicación
procedimientos a
cada elemento
seleccionado.



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

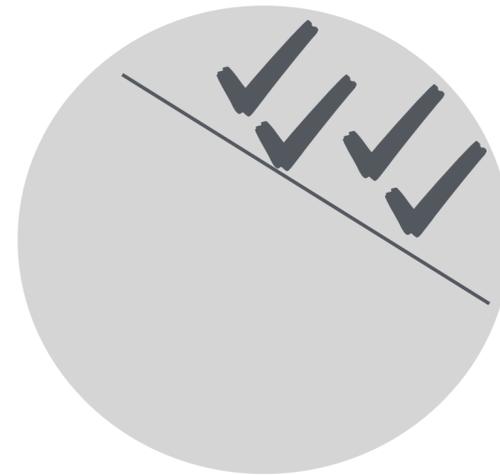
Extrapolación de las incorrecciones

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.

5 Módulos - 20 hrs.

Profundización

NIAS Enfoque
Revisoría Fiscal



REGÍSTRATE AQUÍ

Incluye Papeles de Trabajo y Modelos para la práctica.

Inicio: 8 noviembre / 2021

Finalización: 6 Diciembre / 2021

* Los descuentos no son acumulables

