

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



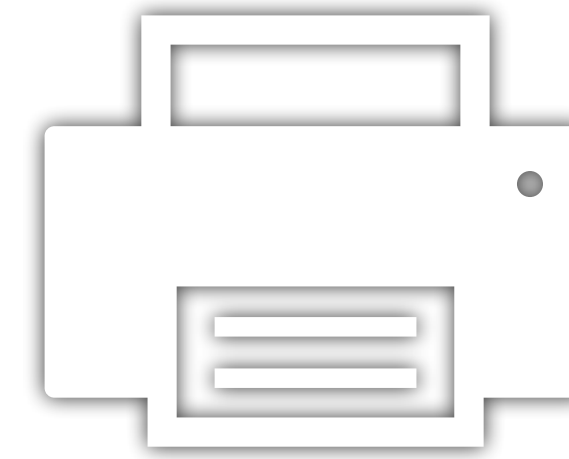


# **NIA 700**

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



**Formación de una opinión**  
basada en las **conclusiones**  
extraídas de la **evidencia**  
obtenida.



**Expresión** de opinión  
con claridad mediante  
**informe.**

# Formación de la opinión



Ha obtenido **evidencia suficiente y adecuada**



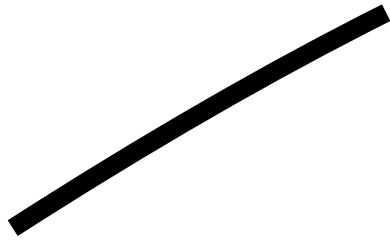
Los EE.FF están **libres** de incorrección **material**.

## **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 **Fundamentos de la Opinión**
- 5 Párrafo de Enfasis (Cuando sea aplicable)
- 6 Párrafo de Incertidumbre sobre Empresa en funcionamiento (Cuando sea aplicable)
- 7 Cuestiones clave de la **auditoría** (Cuando sea aplicable, Empresas que Cotizan en Bolsa)
- 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 (Cuando sea aplicable, depende del País)
- 12 Párrafo de Otras Cuestiones (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**

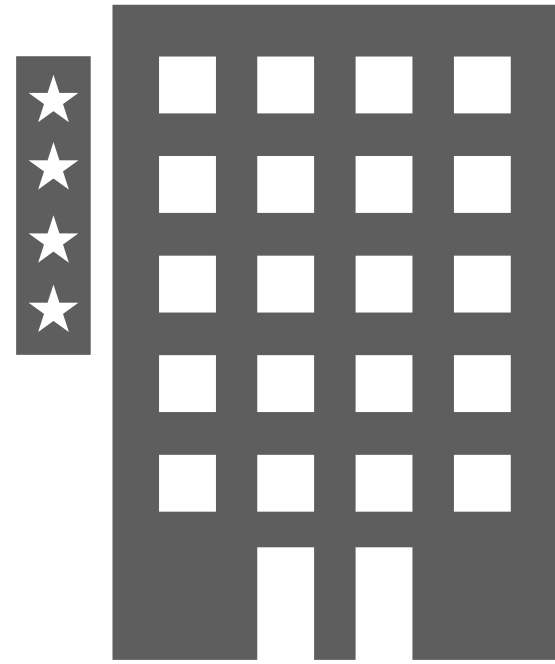
Usualmente se dirige a los accionistas o a quienes tienen a cargo el **gobierno** de la entidad auditada.

*Señores*

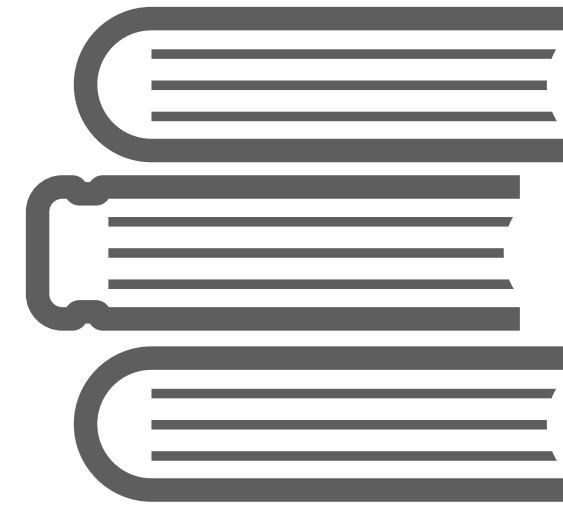
*Compañía RIO S.A.*

*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.

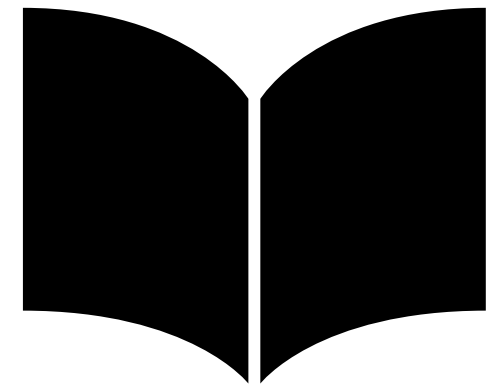
## ✓ **Empresa en Funcionamiento**

- Cuando sea aplicable.

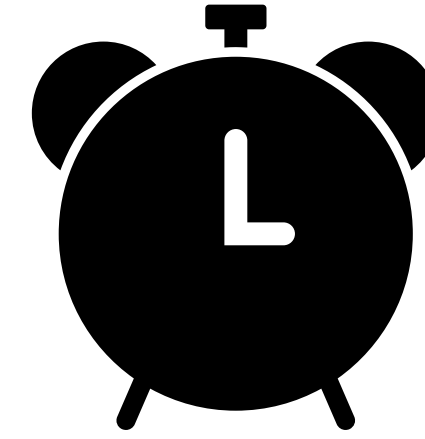
## ✓ **Cuestiones Clave de Auditoria CCA-KAM**

- 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**

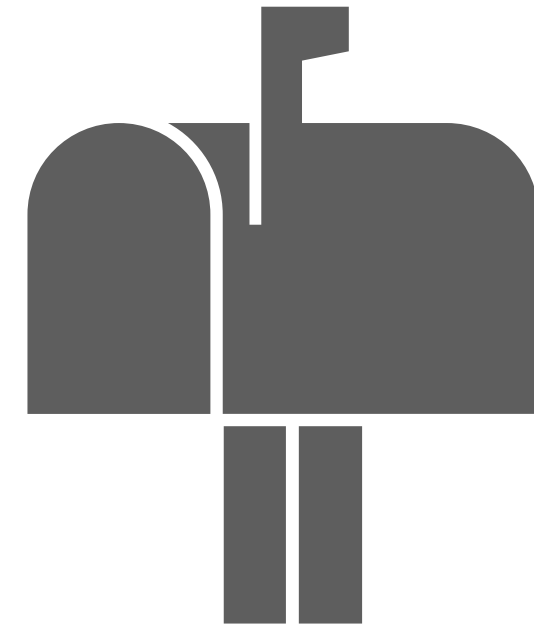
✓ **Firma del auditor**

✓ **Dirección del auditor**

✓ **Fecha del informe de auditoría**



# Información adicional presentada junto con los EE.FF.

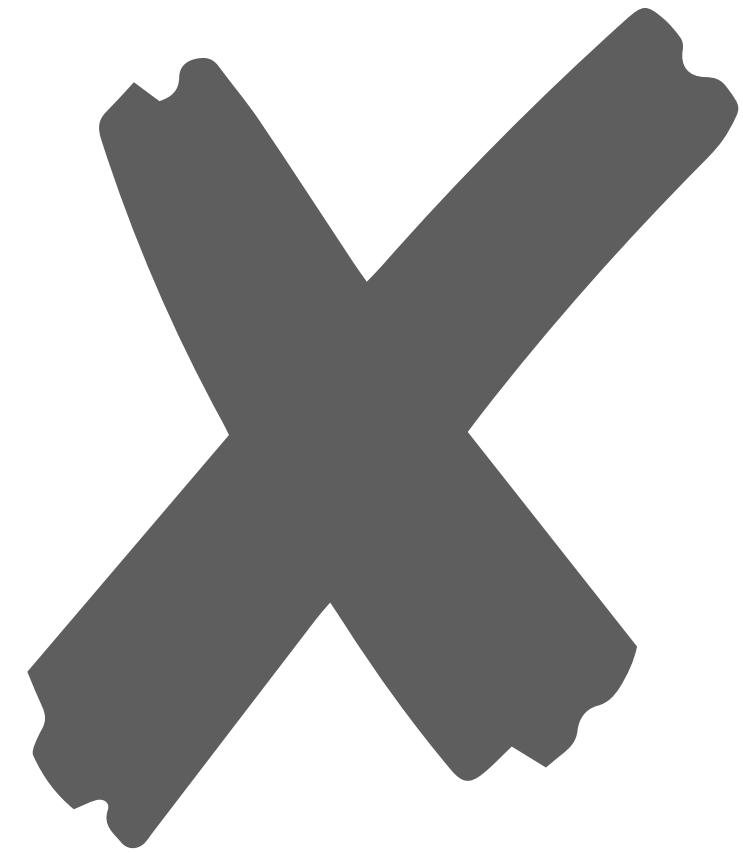


- Si junto con los EE.FF. se presenta información **no requerida** por el marco, evaluará si **es o no parte integrante** de los EE.FF. **Sí es integrante** de los EE.FF., la información adicional estará cubierta por la **opinión** del auditor.
- Si la información adicional **no requerida por el marco**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

# 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.

# Determinación del tipo de opinión modificada

<b>Naturaleza del Hecho</b>	<b>Juicio sobre la Generalización</b>	
	Material pero <b>no generalizado</b>	<b>Material y generalizado</b>
Incorrección (Evidencia)	Con Salvedades Excepto	Adversa Desfavorable <b>Negativa</b>
Limitación Al Obtener Evidencia	Con Salvedades (Limitación)	Denegación (Abstención)

**Generalizado:** Negativa o Abstención



\$200 m  
\$200 m  
\$200 m  
\$300 m  
\$200 m  
\$100 m  
\$200 m

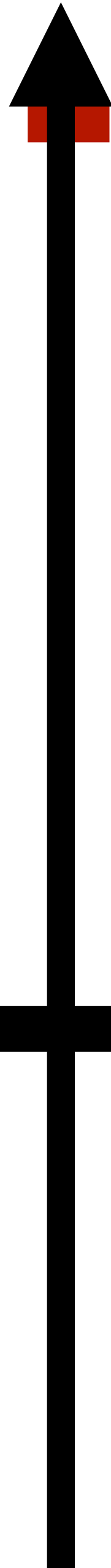


\$500\*5veces: \$2500

**Material:** Con Salvedades

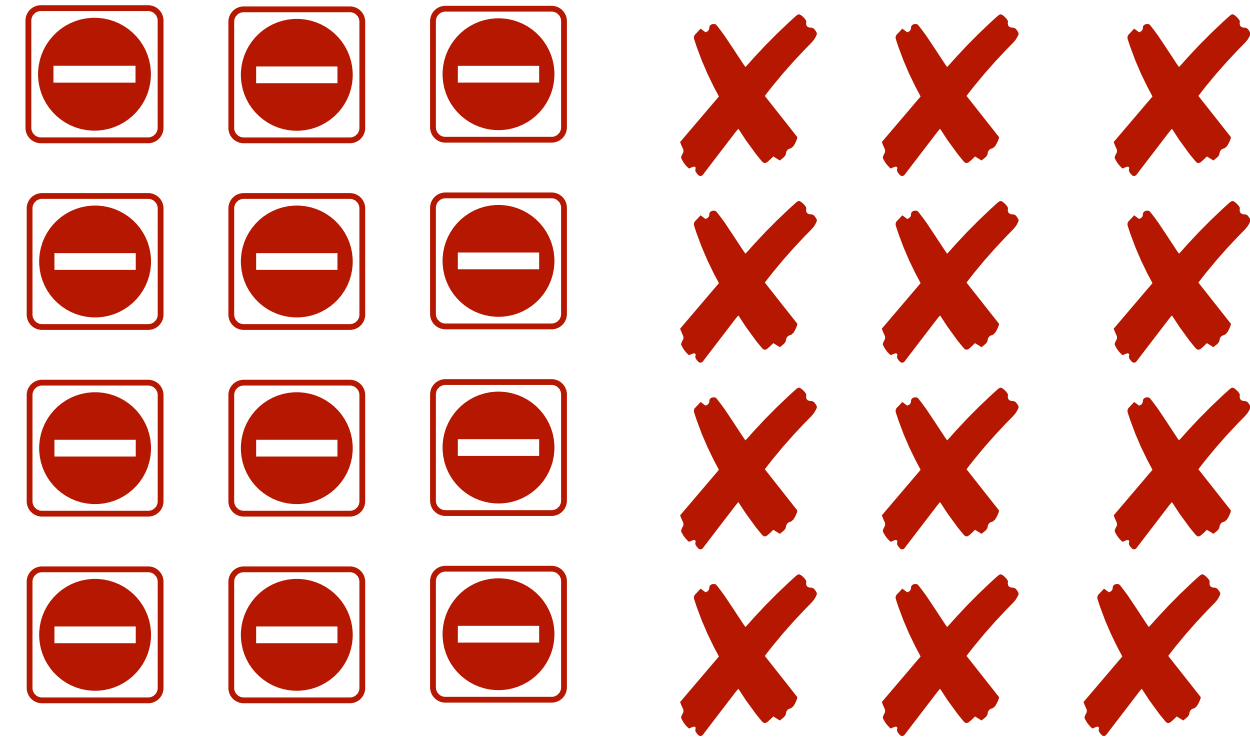
\$500 m

**Inmaterial :** Limpia

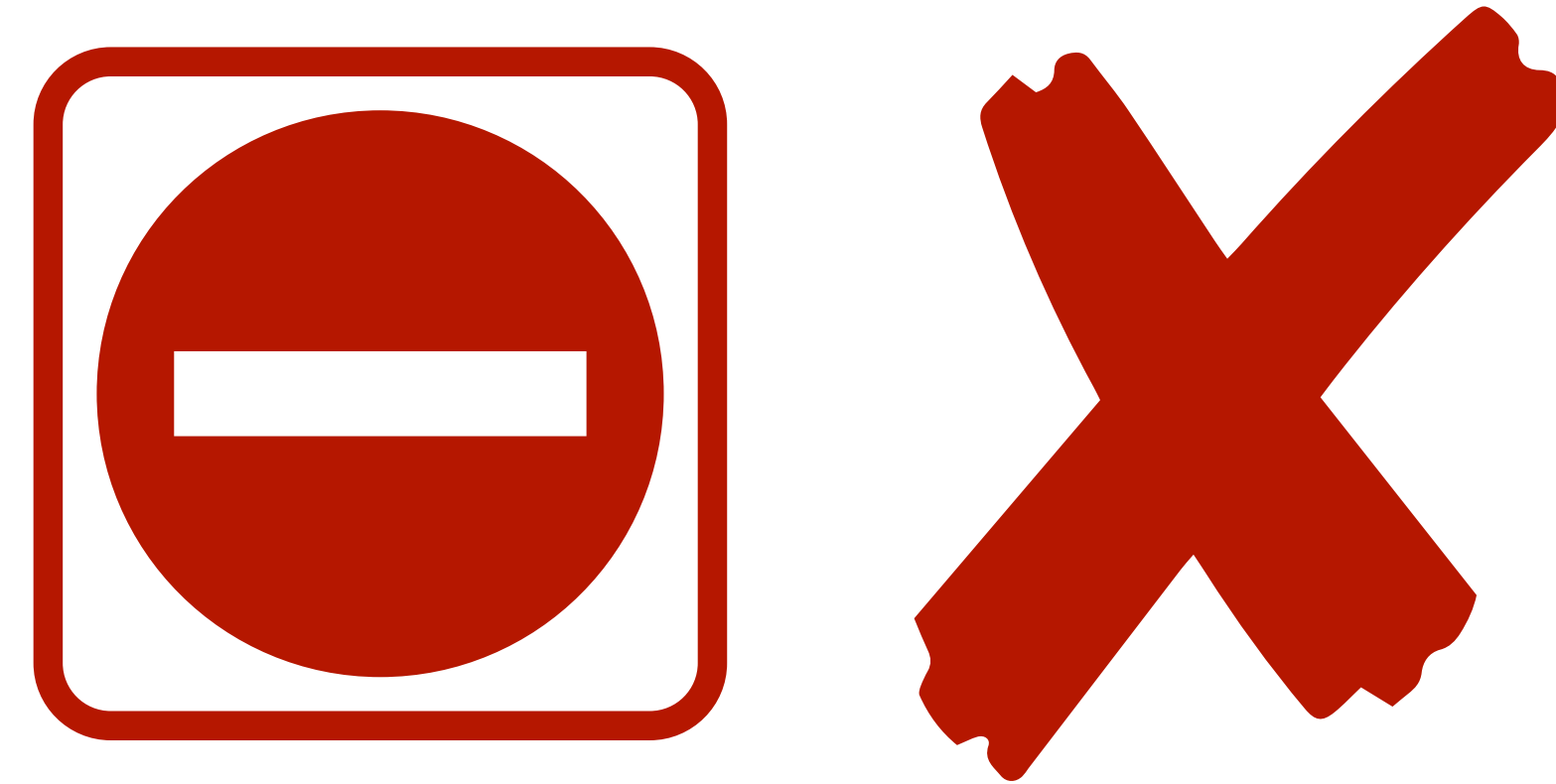




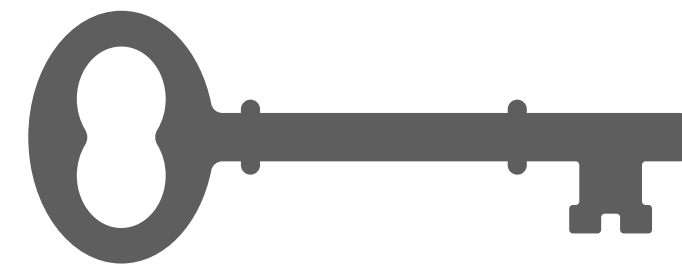
## Generalizado



**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.

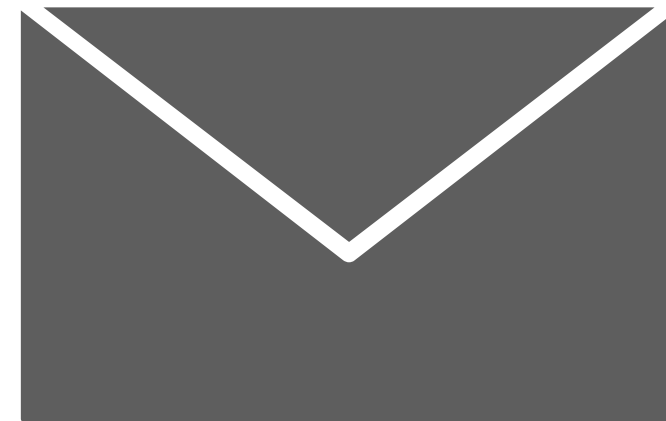
## Opinión

- 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

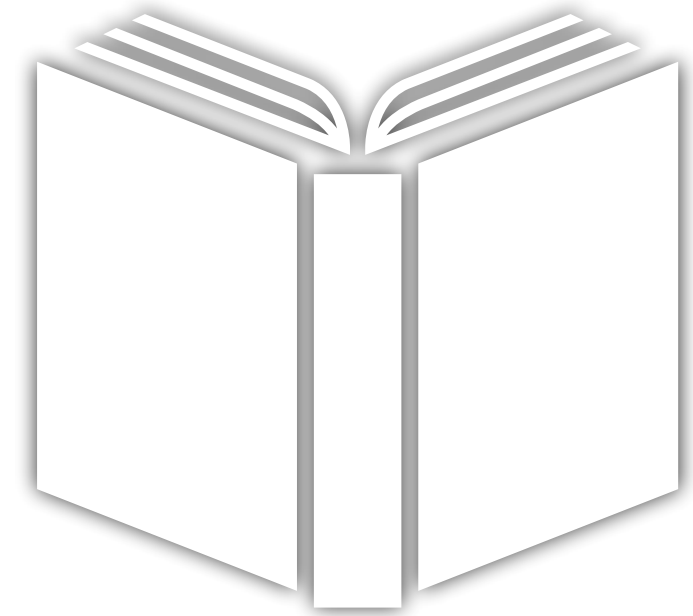


Cuando **prevea** tener que expresar una opinión **modificada**, se comunicará con los responsables del gobierno acerca de las circunstancias que le llevan a dicha opinión y la **redacción** de la modificación.

# **NIA 706**

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

## 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.

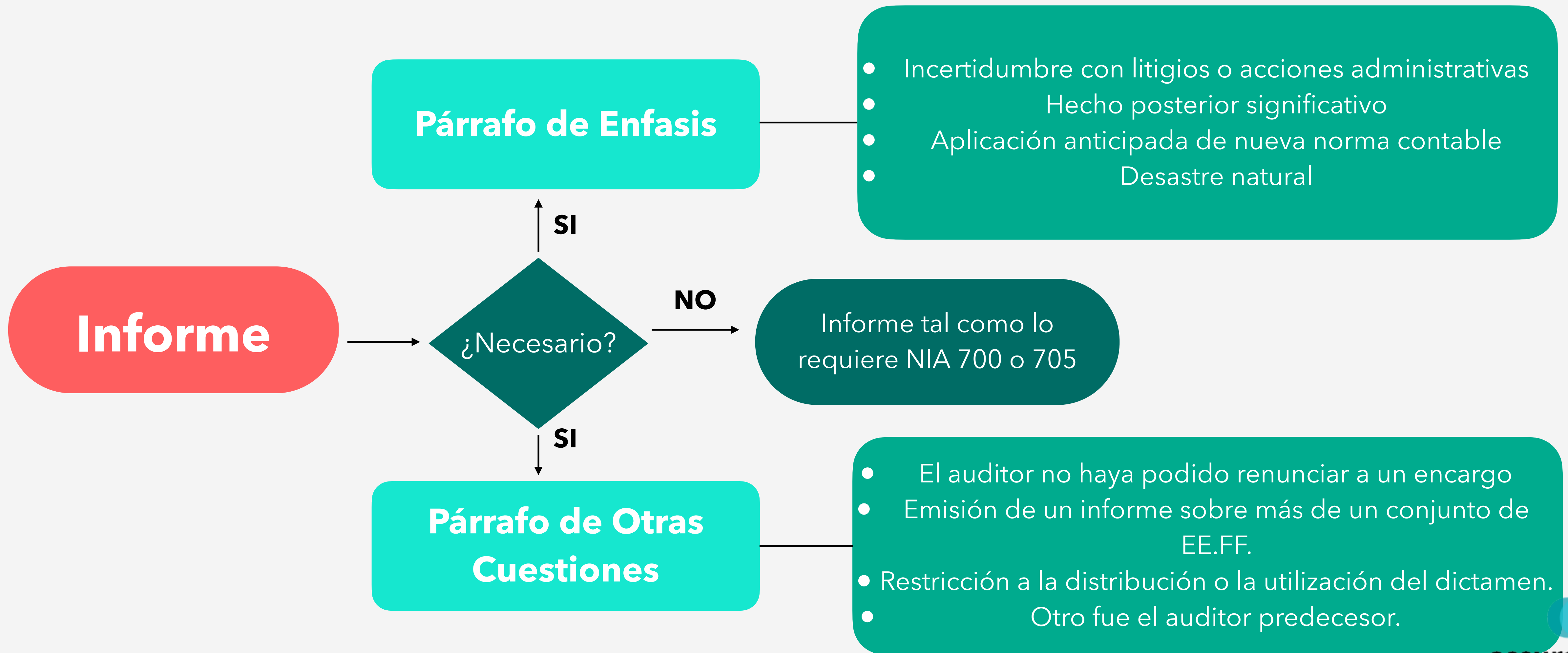


**"Cuestiones clave  
de la auditoría"**



# 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.*”



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

