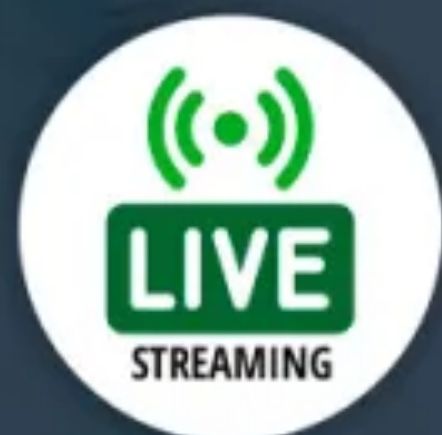




Seminarios
Online

*Transmisión en vivo** Seminario pago

Elaboración del **Dictamen de Revisoría fiscal**

Jueves, 3 febrero
9:00 a.m. - 12:00 m.



Conferencista
Daniel Hurtado
Especialista en Revisoría fiscal y NIAS

* Cupos limitados - 3 horas de capacitación

¡Aprovecha las tarifas de 2021!

INSCRÍBETE ►



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@assuran.com.co

+57.311.271.9186

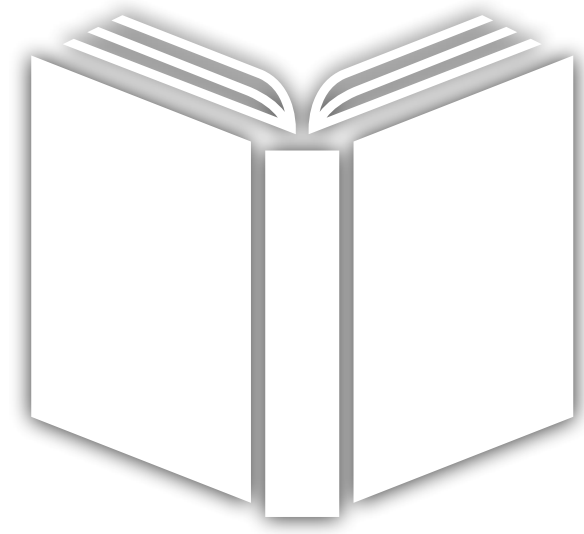


CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA



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**



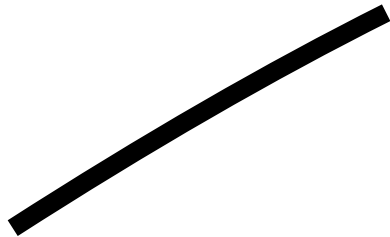
Los EE.FF están **libres** de incorrección **material**.

Requerimientos Marco de Información



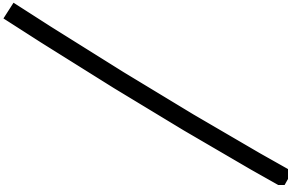
- Revelaciones
- Políticas congruentes
- Estimaciones
- Presentación y Estructura

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 **Título**
- 2 **Destinatario**
- 3 **Opinión**
- 4 **Fundamentos de la Opinión**
- 5 Párrafo de Énfasis (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.

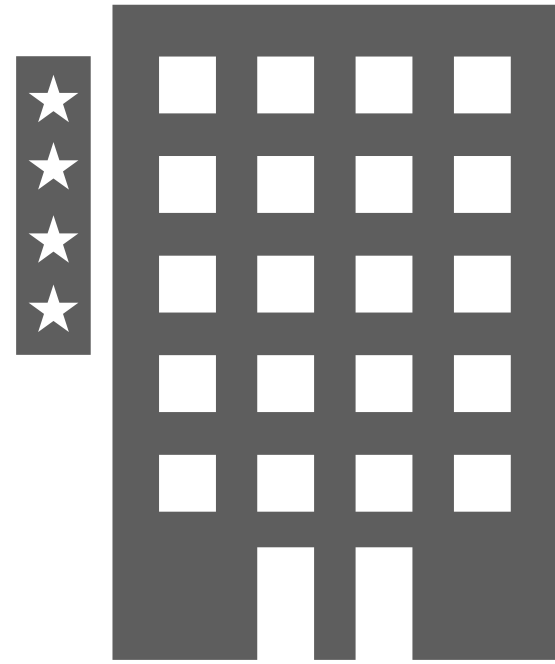
Señores

Compañía RIO S.A.

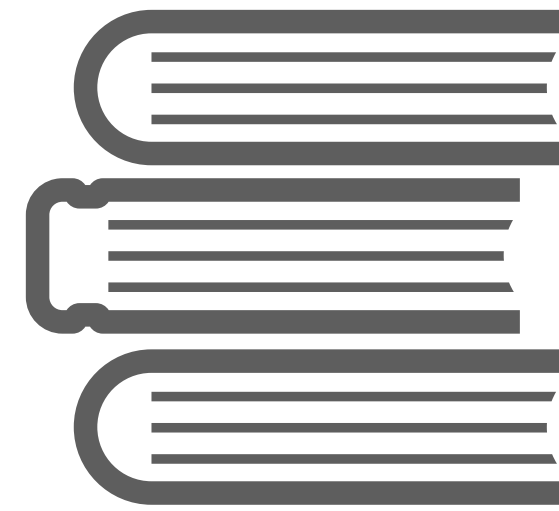
Asamblea General



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.

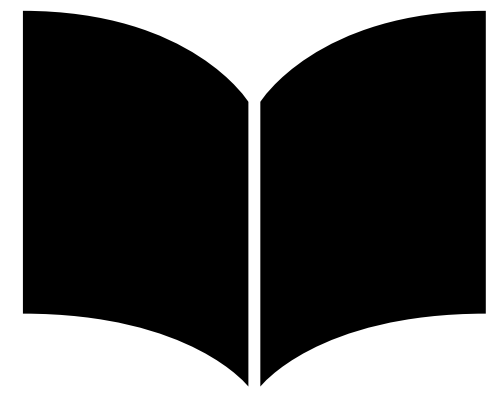
✓ **Empresa en Funcionamiento**

- Cuando sea aplicable.

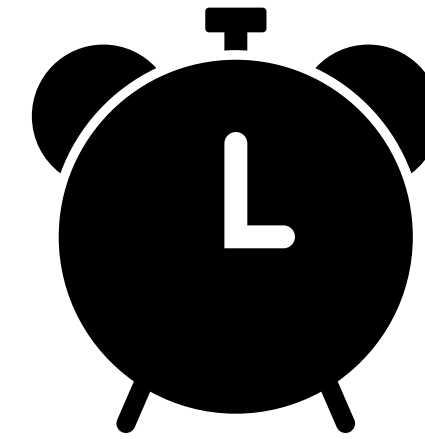
✓ **Cuestiones Clave de Auditoria CCA-KAM**

- 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.

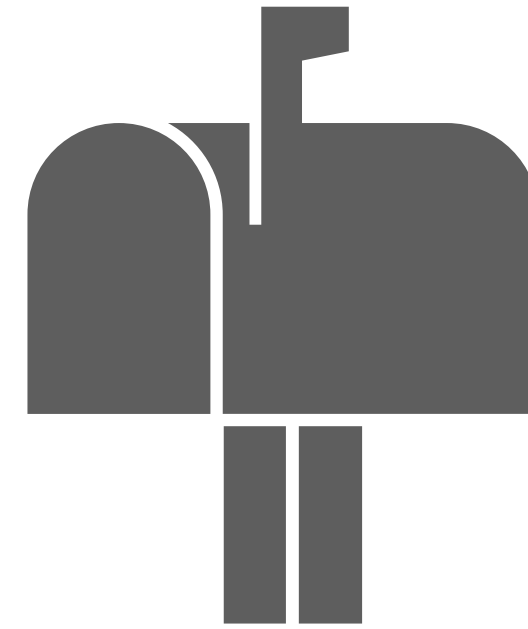
✓ **Nombre del socio del encargo**

✓ **Firma del auditor**

✓ **Dirección del auditor**

✓ **Fecha del informe de auditoría**

Información adicional presentada junto con los EE.FF.

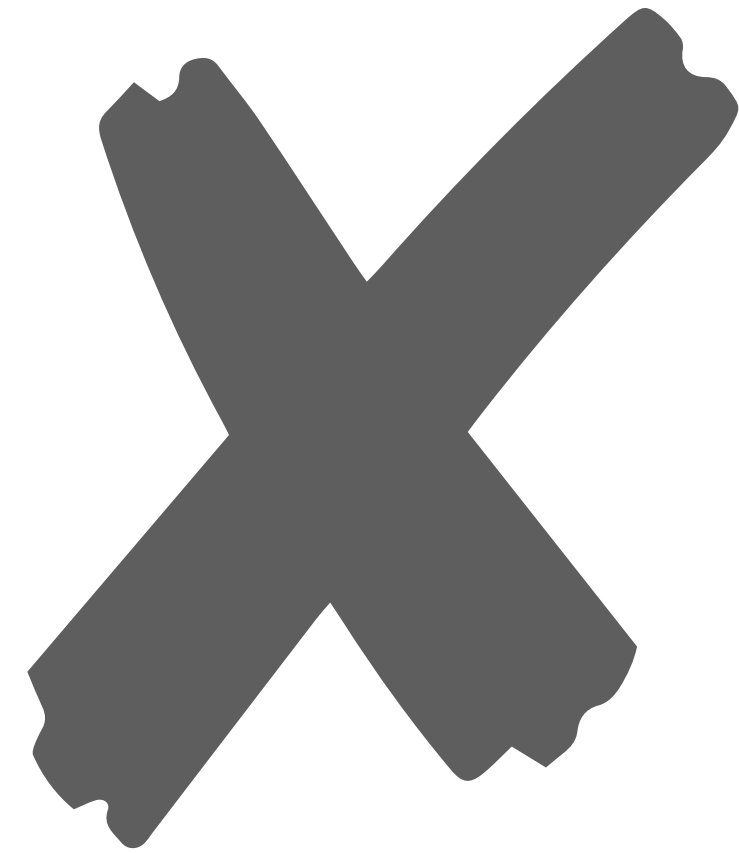


- Si junto con los EE.FF. se presenta información **no requerida** por el marco, evaluará si **es o no parte integrante** de los EE.FF. **Sí es integrante** de los EE.FF., la información adicional estará cubierta por la **opinión** del auditor.
- Si la información adicional **no requerida por el marco**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

Naturaleza del Hecho	Juicio sobre la Generalización	
	Material pero no generalizado	Material y generalizado
Incorrección (Evidencia)	Con Salvedades Excepto	Adversa Desfavorable Negativa
~~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

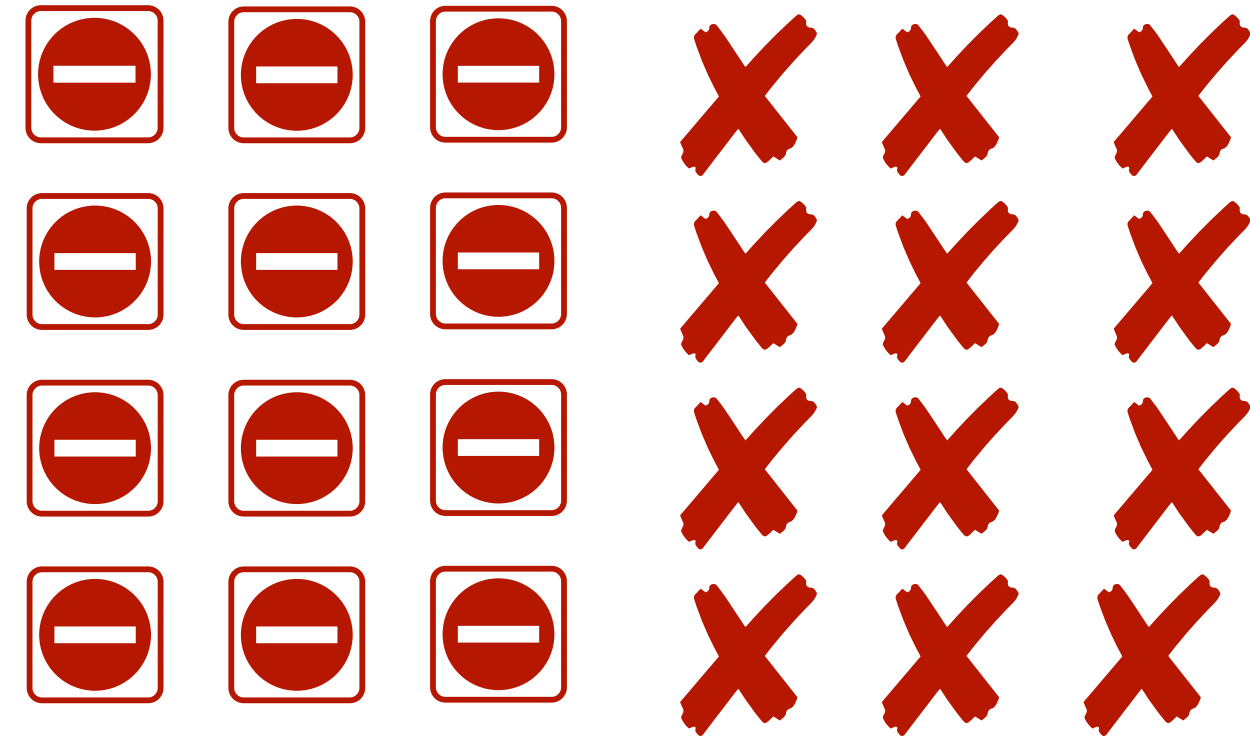
\$500*5veces: \$2500

Material: Con Salvedades

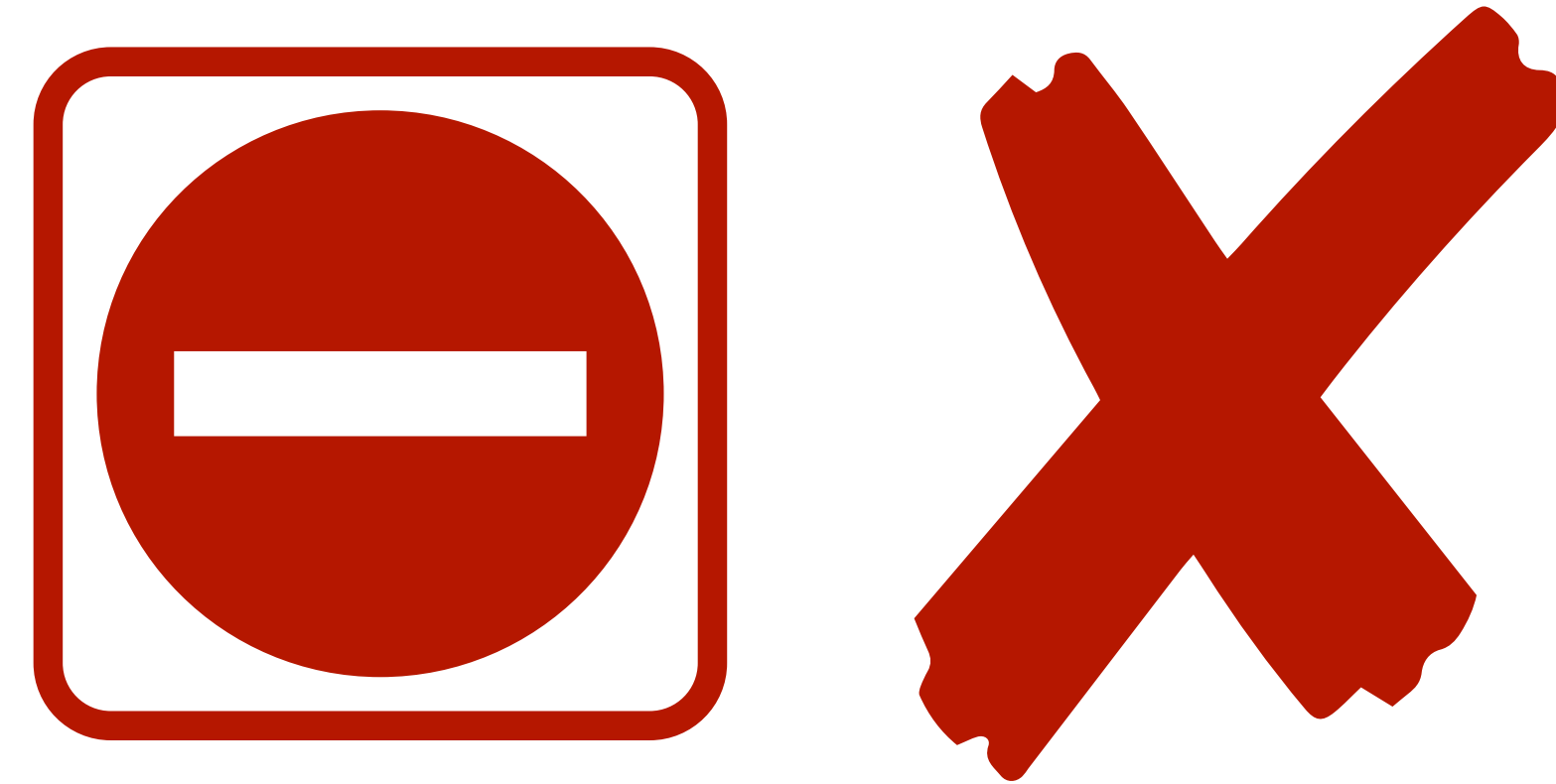
\$500 m

Inmaterial : Limpia

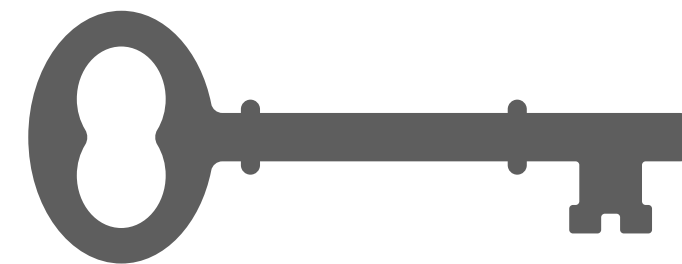
Generalizado



**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.

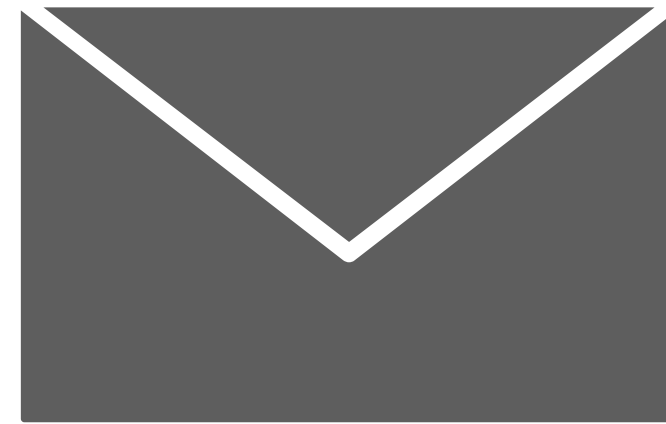
Opinión

- 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.

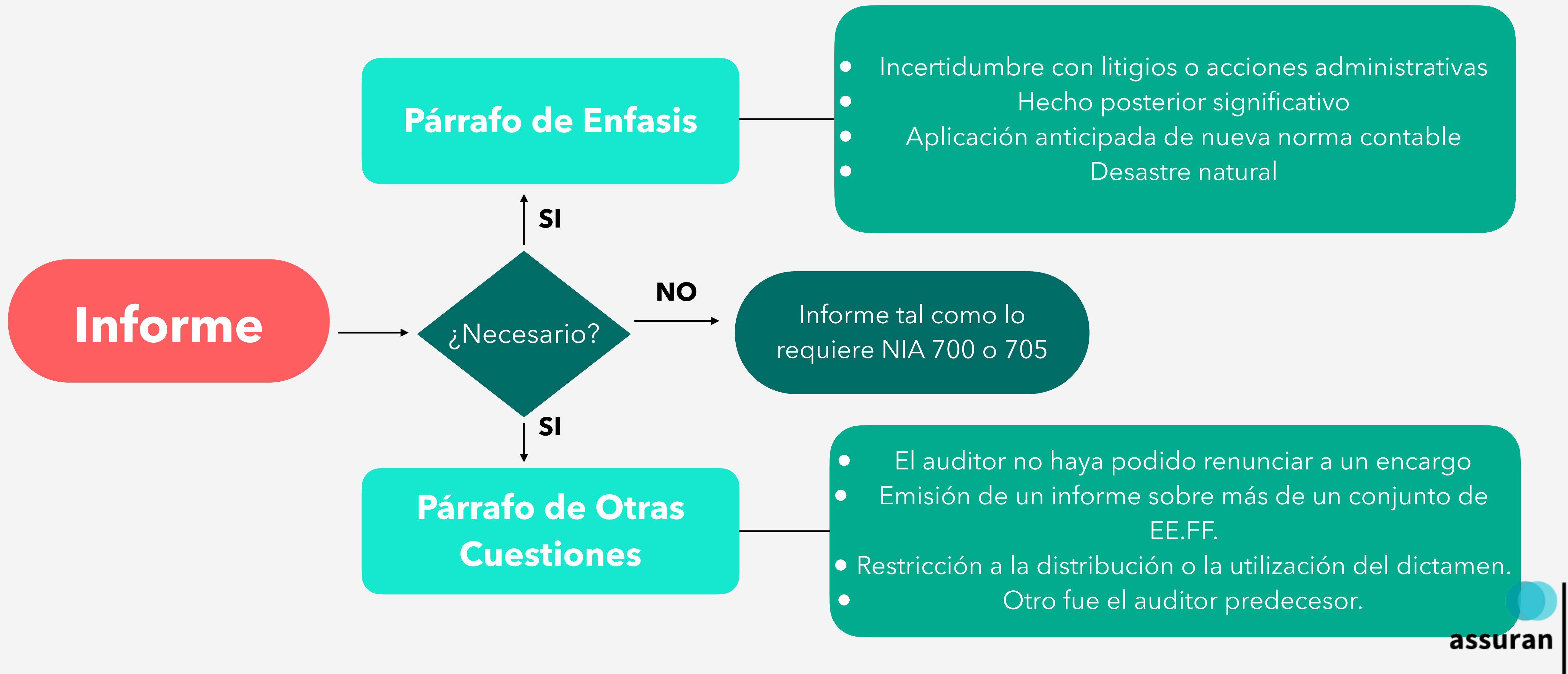


**"Cuestiones clave
de la auditoría"**



Párrafos de Énfasis y Otras Cuestiones

Párrafos adicionales que él auditor considera necesarios incluir en determinadas circunstancias el informe.



Párrafo de Énfasis



*“Llamamos la atención sobre la **Nota X** de los EE.FF., que describe los efectos de un incendio en las instalaciones de producción de la Sociedad. **Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.**”*

Párrafo de Otras Cuestiones



- Cuestión **distinta** de las presentadas o reveladas en los EE.FF. que, a su juicio, **sea relevante** para **comprender** la auditoría.
- No se haya **determinado que la cuestión es una cuestión clave (CCA)** de la auditoría.

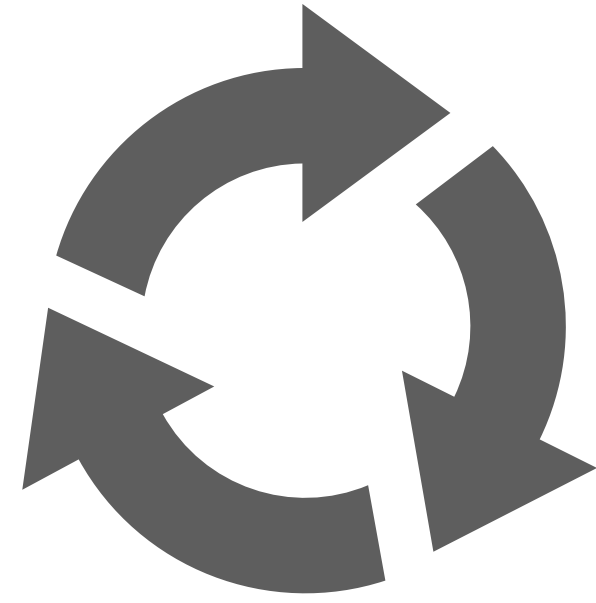
Párrafo de Otras Cuestiones



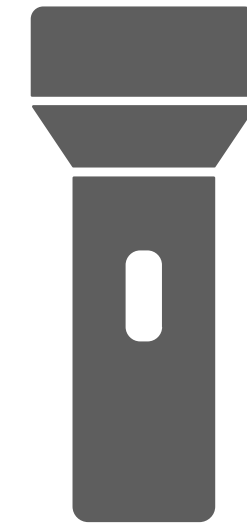
*“Los estados financieros de la sociedad ABC correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 20X0 **fueron auditados por otro auditor** que expresó una opinión no modificada (favorable) sobre dichos estados financieros el 31 de marzo de 20X1.*

NIA 570

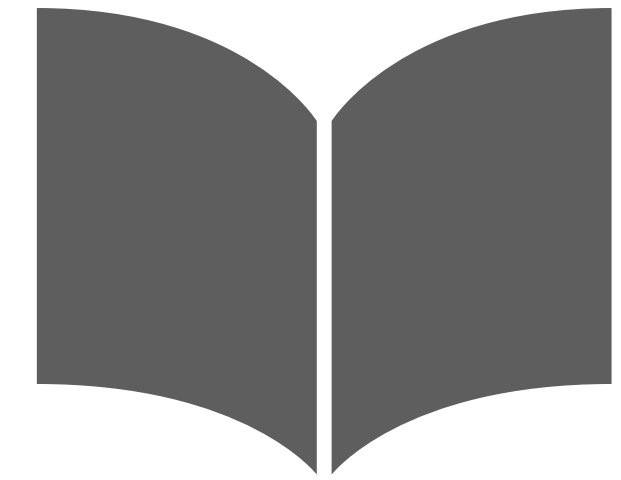
Empresa en Funcionamiento



Evidencia sobre lo
adecuado de la
principio contable
de empresa en
funcionamiento



Concluir, si existe o
no incertidumbre
material.



Informar de
conformidad

Hipótesis (*Presunción*) Negocio en Marcha

Secciones 3.8-3.9
Marco Conceptual 4.1
NIC 1.25



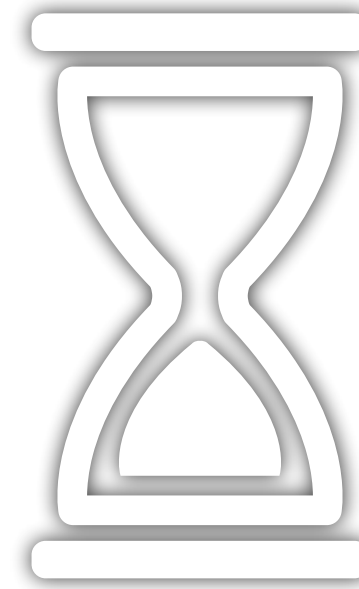
- Posición patrimonial negativa
- Dos períodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio
- Dos períodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1,0 (AC/PC)

Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas



Al aplicar los procedimientos de **valoración del riesgo** (*NIA 315: Conocimiento de la entidad y CI*), el auditor tendrá en cuenta si existen **hechos o condiciones** que puedan **generar dudas significativas** sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Hechos pueden **generar dudas** sobre la hipótesis.

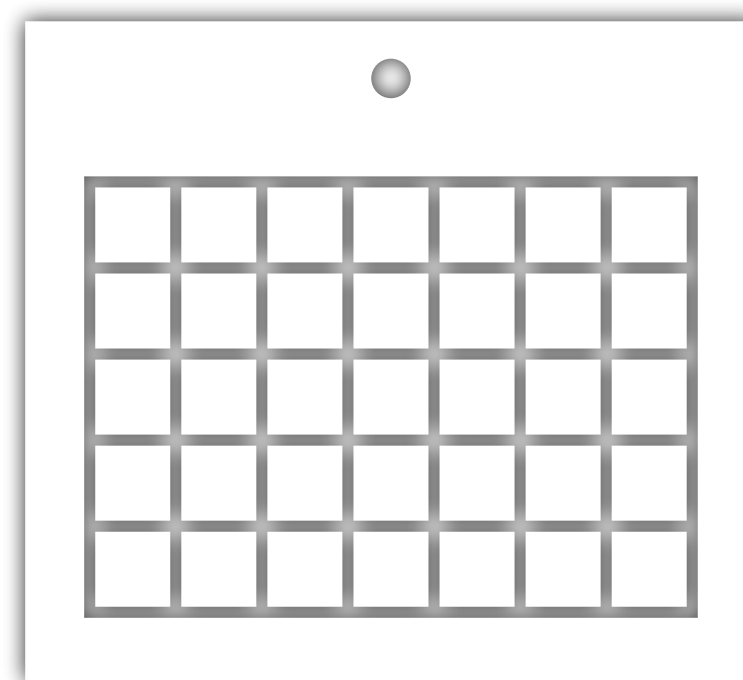


- **Préstamos** a plazo fijo próximos a su vencimiento sin perspectivas realistas de **renovación**
- Indicadores financieros **clave desfavorables**
- Bancos **no continúen** dando apoyo financiero.
- **Incapacidad** de pagar al vencimiento a acreedores.
- **Pérdida de un mercado importante**, de uno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

Hechos que pueden generar incertidumbre sobre el Negocio en Marcha



Evaluación de la valoración realizada por la dirección



Cubrir el **mismo periodo** utilizado por la dirección para realizar su valoración. Si la valoración **cubre un periodo inferior a 12 meses** desde la fecha de los EE.FF., el auditor solicitará a la dirección que **amplíe** su periodo de valoración **al menos** a 12 meses.

Periodo siguiente al de valoración de la dirección



El auditor indagará ante la dirección sobre su **conocimiento de hechos posteriores** (*futuros que puedan afectar los siguientes 12 meses*) **al periodo utilizado por la dirección en su valoración** que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Procedimientos de auditoría adicionales cuando se identifican hechos o condiciones



Ante **dudas** sobre la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento, obtener **evidencia** para determinar si existe o no una **incertidumbre material**.

- Solicitud de **realizar valoración si no se ha realizado**.
- **Planes** de actuaciones futuras.
- Análisis y discusión de pronósticos de **flujos de efectivo**
- Información **adicional** después de la valoración
- **Manifestaciones** escritas.

Procedimientos de Auditoría cuando hay hechos que pueden afectar la hipótesis de Negocio en Marcha



Implicaciones en el Informe de Auditoría

Apropiado

La empresa continuará

Apropiado pero existe una incertidumbre material

*La Empresa Continuará, sin embargo,
tiene problemas (p.ej. perdidas)*

No Apropiada

*La empresa no continuará, sin
embargo, los EE.FF. no hacen
ninguna referencia a ello.*

¿Los EE.FF. **incluyen** completamente los
eventos condiciones y **revelan** la existencia de
incertidumbre material?

SI

No

Limpia

**Limpia con párrafo de
incertidumbre**

- **Con Salvedad** : Cuando no se revela adecuadamente (p.ej. Revelación Incompleta)
- **Adversa** : Cuando no hay ninguna revelación

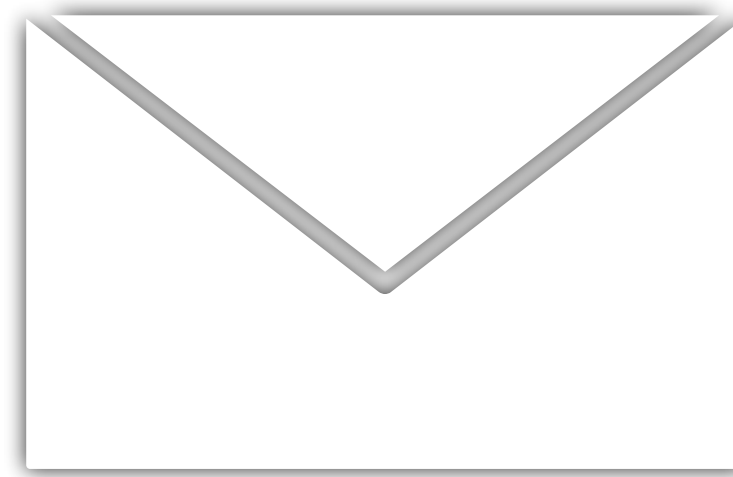
Adversa

No revelación adecuada o falta de disposición de la dirección para realizar o ampliar (*aclarar*) su valoración



- **No revelación: adecuada:** Opinión con salvedades o Negativa, Desfavorable o Adversa.
- **No realización o ampliación:** Considerar implicaciones en el informe.

Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad



Comunicar los hechos o condiciones identificados que pueden generar **dudas significativas** sobre la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento.

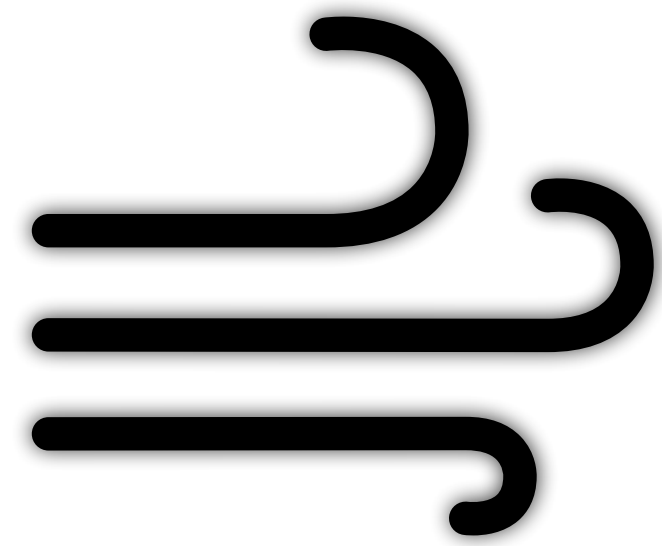
Retraso significativo en la aprobación de los EE.FF.



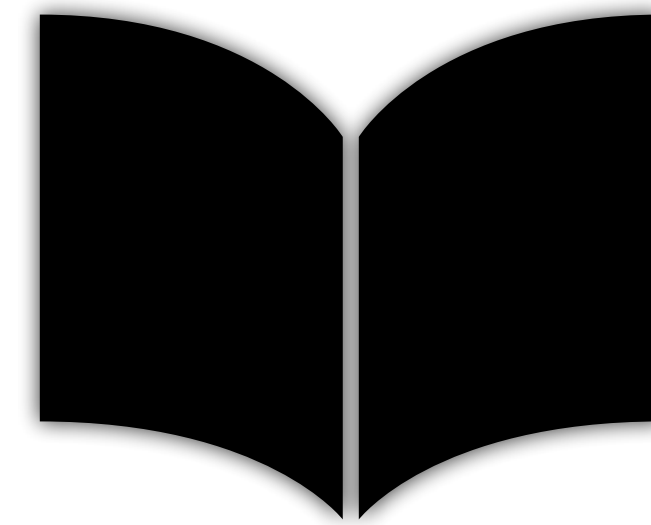
Ante un **retraso significativo** en la aprobación de los EE.FF. **indagar** sobre los motivos realizando **valoración de la capacidad** de continuar como empresa en funcionamiento.

NIA 560

Hechos Posteriores

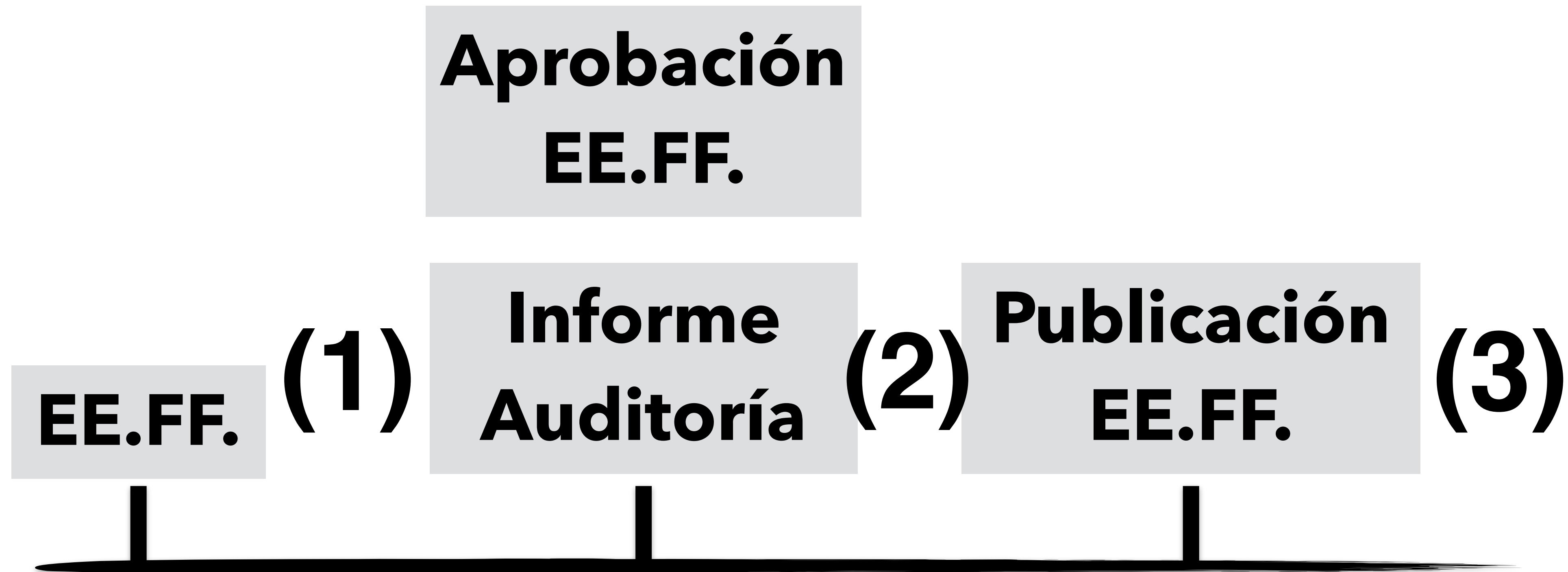


Obtener evidencia si los **hechos ocurridos entre** la fecha de los EE.FF. y la fecha del informe que **requieran ajuste**, se han reflejado adecuadamente.



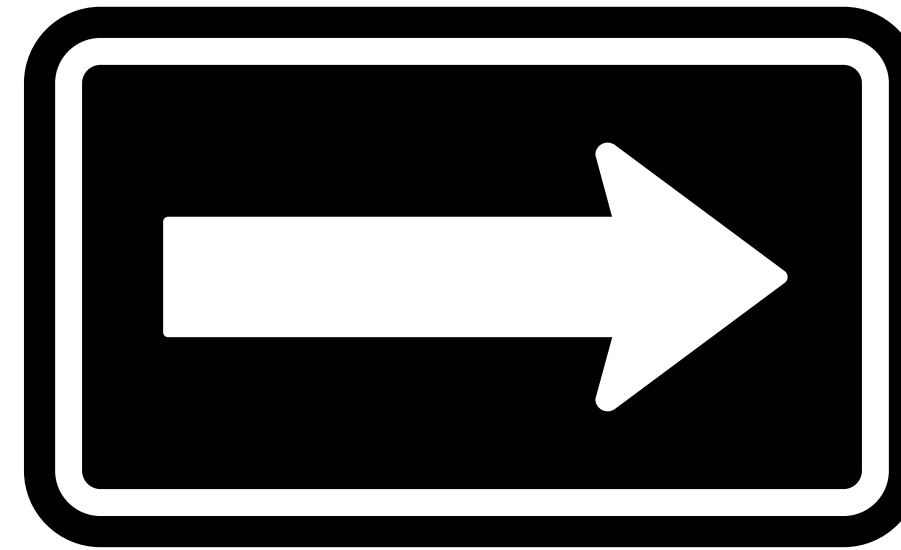
Reaccionar ante hechos conocidos **después de la fecha del informe de auditoría** y **que** podrían haber llevado a **rectificar** el informe de auditoría.

Momento de los Hechos Posteriores



Hechos ocurridos entre la fecha de los EE.FF. y la fecha del informe.

Aplicar **procedimientos** para identificar hechos posteriores:



- **Procedimiento de la dirección** para garantizar que se **identifiquen** los hechos posteriores al cierre.
- **Indagación** ante la dirección sobre si han ocurrido hechos posteriores al cierre que **puedan afectar a los EE.FF.**
- Lectura de las **actas** celebradas con posterioridad a la fecha de los EE.FF.
- **Manifestaciones** escritas

Hechos que llegan a conocimiento con posterioridad a la fecha del informe pero con anterioridad a la fecha de publicación de los EE.FF.

**Modifica
EE.FF.**



- Aplicará los **procedimientos** necesarios en tales circunstancias a la **modificación**.
- **Proporcionará un nuevo informe**, la fecha del nuevo informe de auditoría **no será anterior** a la de la aprobación de los EE.FF. modificados.

**No Modifica
EE.FF.**



- Si todavía **no se ha entregado** el informe de auditoría a la entidad, el auditor expresará una **opinión modificada**.
- Si el informe de auditoría ya se hubiera entregado a la entidad, el auditor **notificará** a la dirección, si aún la entidad no modifica, adoptará las medidas adecuadas para **tratar de evitar que se confíe en el informe**.

Hechos que llegan a conocimiento del auditor con posterioridad a la fecha de publicación de los EE.FF.

**Modifica
EE.FF**



- Aplicará los **procedimientos** de auditoría necesarios en tales circunstancias a la **modificación**.
- Revisará las medidas adoptadas por la dirección para garantizar **que se informe de la situación a cualquier persona que haya recibido los EE.FF.** anteriormente publicados junto con el informe de auditoría correspondiente.
- **Rectificará** el informe de auditoría o **proporcionará** un nuevo informe. **Incluye párrafo de énfasis** que remite a nota x razón de modificación.

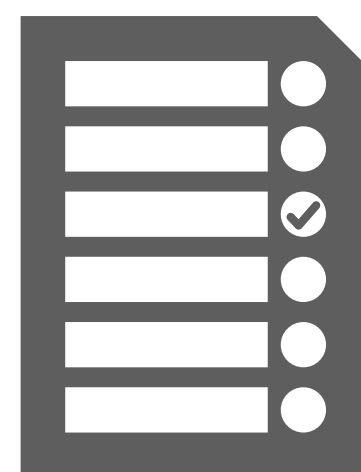
**No
Modifica
EE.FF**



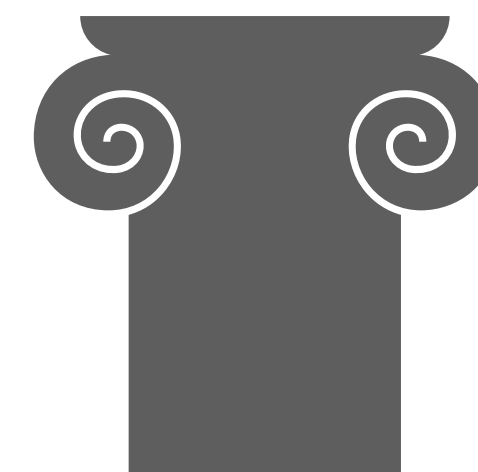
- Si la dirección no adopta las medidas necesarias para garantizar que **cualquier persona** que haya recibido los EE.FF. anteriormente publicados sea informada de la situación ni modifica los EE.FF., notificará a la dirección y a los responsables que **tratará de evitar** que a partir de ese momento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

NIA 580

Manifestaciones Escritas



Dirección **cumplió con su responsabilidad** de **preparar** los EE.FF. e integridad de la información **proporcionada**



Fundamentar otra evidencia de auditoría relevante para los EE.FF. o para afirmaciones



Responder de modo adecuado a las manifestaciones escritas **proporcionadas o no.**

Miembros de la dirección a los que se solicitan manifestaciones escritas



Solicitar manifestaciones escritas a los **miembros de la dirección que tengan las responsabilidades adecuadas sobre los EE.FF.** y conocimientos de las cuestiones de que se trate.

Manifestaciones sobre las responsabilidades de la dirección



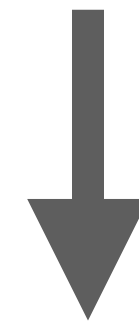
Ha cumplido su
responsabilidad de la
preparación de los EE.FF. de
conformidad con el marco de
información financiera



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

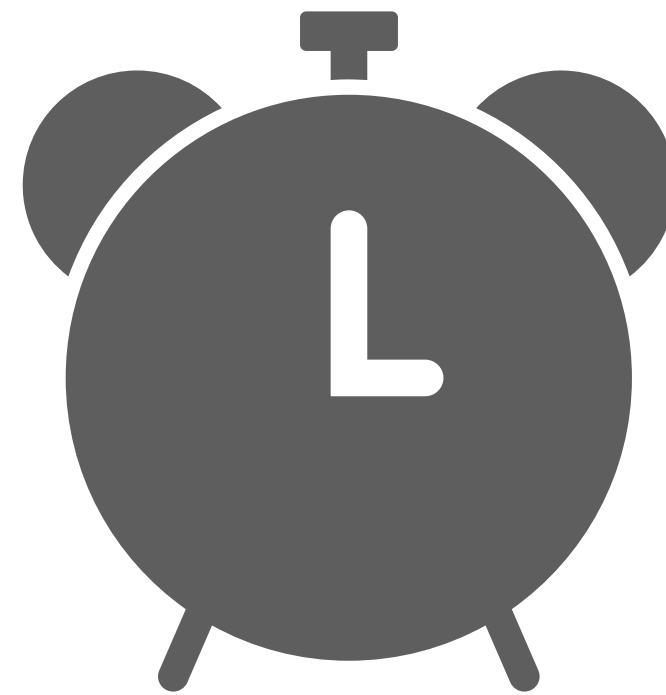
Otras manifestaciones escritas

Otras NIA requieren que el auditor **solicite manifestaciones escritas**. El auditor las solicitará si es **para fundamentar** evidencia de auditoría relevante para los EE.FF.



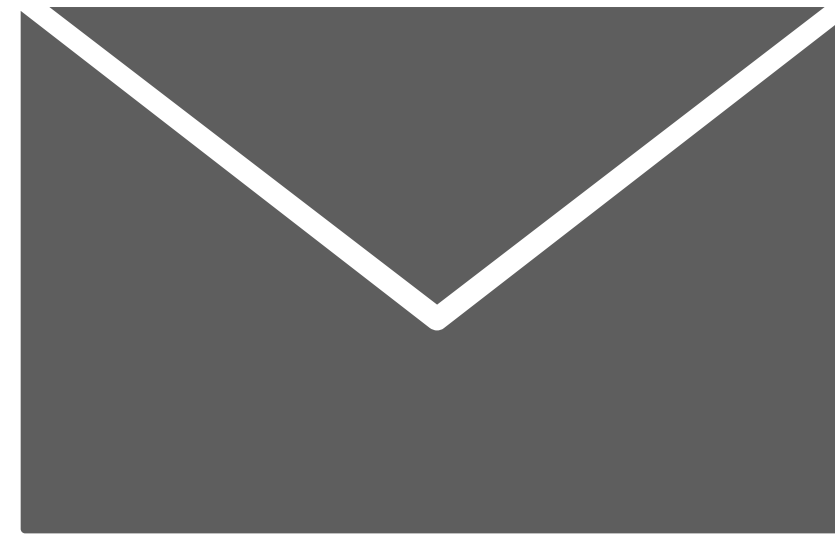
- Partes **vinculadas**
- Hechos **posteriores** al cierre
- Empresa en **funcionamiento**

Fecha de las manifestaciones escritas y periodo o periodos cubiertos



Tan próxima como sea posible, pero no posterior, a la fecha del informe de auditoría sobre los EE.FF.

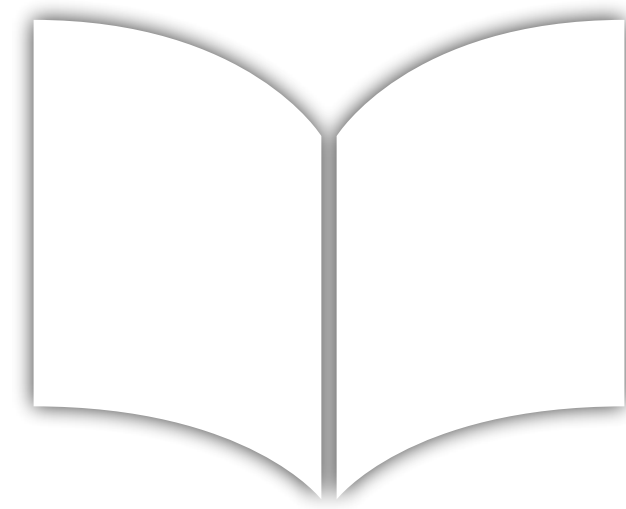
Forma de las manifestaciones escritas



Las manifestaciones escritas adoptarán la
forma de una carta dirigida al auditor.

Dudas sobre la fiabilidad de las manifestaciones y manifestaciones solicitadas y no proporcionadas

Denegará (abstendrá) la opinión sobre los EE.FF., cuando:



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

(1) Procedimiento :_____ Afirmaciones:Referencia:_____
(2) Alcance:_____
(3) Fecha de Preparación:_____

Características Identificativas: //Contraste (Info) con Atributos o Criterios, Recálculo// Resultado

- Fechas
- Números
- Nombres
- Cargos
- Códigos
- Consecutivo

PRINCIPALES MARCAS DE AUDITORIA (de significado uniforme)	
COTEJADO COMPROBADO	✓
VERIFICADO REVISADO	✓
DOCUMENTACION SUSTENTATORIA	✓
VERIFIC. CON LIBROS OFICIALES	✓
VERIFIC. CON REGISTROS AUXILIA.	✓
SUMATORIA VERTICAL	Σ
SUMATORIA HORIZONTAL	∅
CALCULO VERIFICADO	X
CIRCULARIZADO	⌈
CIRCULARIZADO CONFIRMADA	⌈
INSPECCION FISICA	I

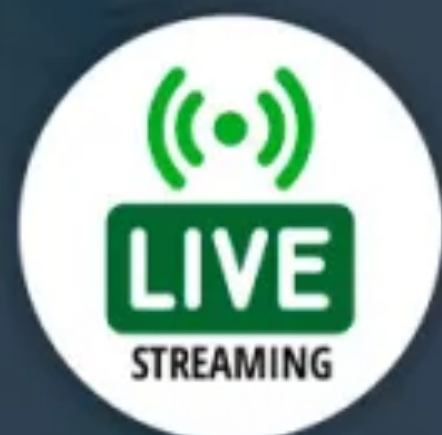
(4) Conclusiones:_____

(5) Realizó: _____
Supervisó:_____

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

Benchmark	%
Utilidad antes de Impuestos	5% a 10%
Ventas Totales	0,5% a 2%
Activos Totales	0,5% a 2%



Seminarios
Online

*Transmisión en vivo** Seminario pago

Elaboración del Dictamen de Revisoría fiscal

Jueves, 3 febrero
9:00 a.m. - 12:00 m.



Conferencista
Daniel Hurtado
Especialista en Revisoría fiscal y NIAS

* Cupos limitados - 3 horas de capacitación

¡Aprovecha las tarifas de 2021!

INSCRÍBETE ▶