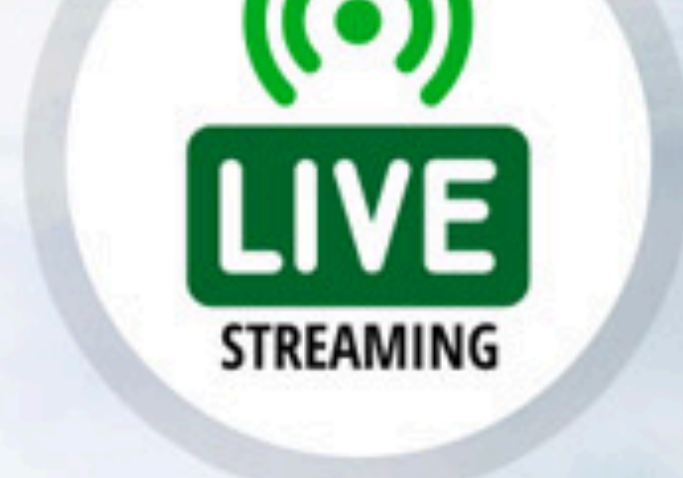




Seminarios
Online

Nuevos Retos

Tributarios, NIIF y Laborales 2022

(Incluye cambios ley 2155 de 2021)



J. Orlando Corredor

Personas Naturales

Lunes **14** de Febrero / **4-8** p.m.



Jorge E. Beltrán

Exógena Nacional

Jueves **17** de Febrero / **4-8** p.m.



Alberto Valencia

Personas Jurídicas

Martes **15** de Febrero / **4-8** p.m.



Jairo E. Cervera

NIIF 2021 - 2022

Viernes **18** de Febrero / **4-8** p.m.



Eisenhower Gallego

Actualización laboral 2022



Daniel Hurtado

Revisoría Fiscal 2022



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

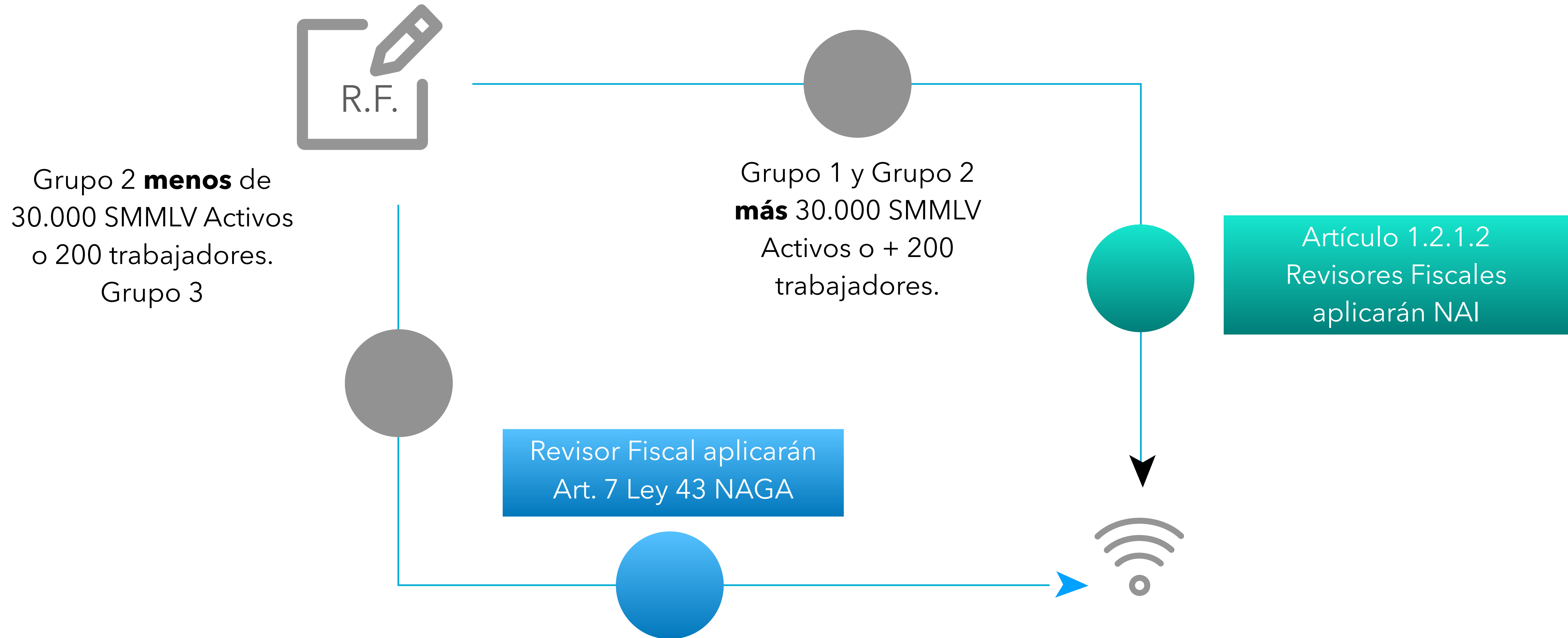
+57.311.271.9186



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA



DUR 2420/15 NIIF - NAI



Código de Ética de IESBA

Norma Internacional de Control de Calidad (NICC1)

Auditoría y Revisión de Información Financiera Histórica -RIFH-

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

-37 Normas-

Razonable - Directa (+)

Normas Internacionales de Encargos de Revisión (NIER)

- 2400 Revisión EE.FF.*
- 2410 Revisión Info. Fin. Intermedia

***Limitada - Indirecta (-)**

Otras tareas diferentes de auditoría y RIFH

Normas Internacionales de Encargo de Aseguramiento (ISAE)

- 3000 Distinto a Auditoría o Rev.
- **3400 Información Prospectiva***
- 3402 Controles en Org. de Serv.
- 3410 Declaraciones Gases Invernadero
- 3420 Compilación Info. Fin. folleto

***Razonable o Limitada - Directa o Indirecta (-)**

Servicios Relacionados

Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR)

- 4400 Procedimientos Acordados
- 4410 Compilación

Ninguna Seguridad

Estructura NIA

Introducción

**Alcance, entrada en
vigencia**

Objetivos

**Se esperan alcanzar con
el cumplimiento de los
requerimientos**

Definiciones



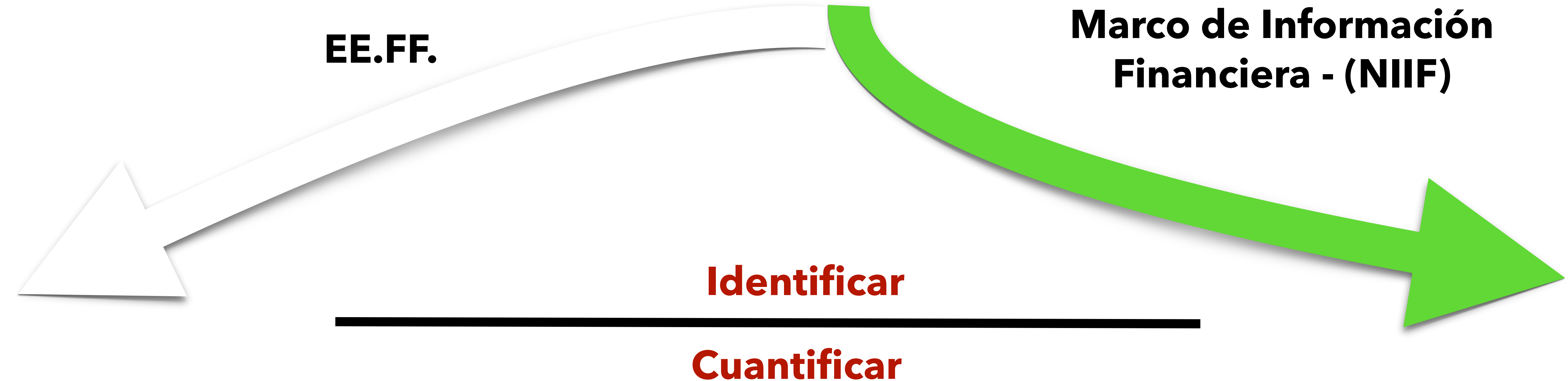
Requerimientos (Obligaciones)

Cumplirá
Establecerá
Obtendrá

Guías

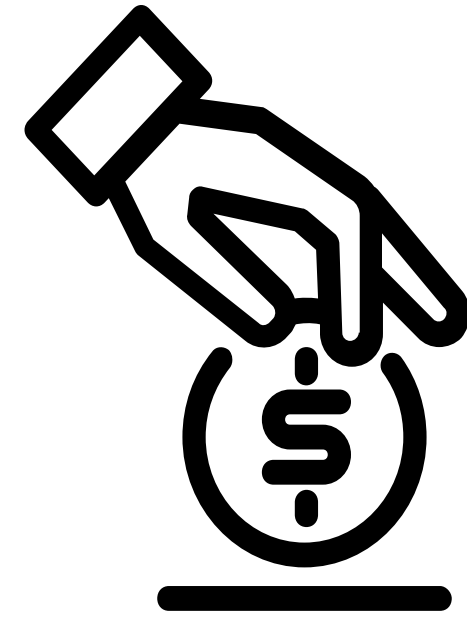
**Detalles y
orientaciones** para
cumplir requerimientos

In.corrección ó Representación Errónea

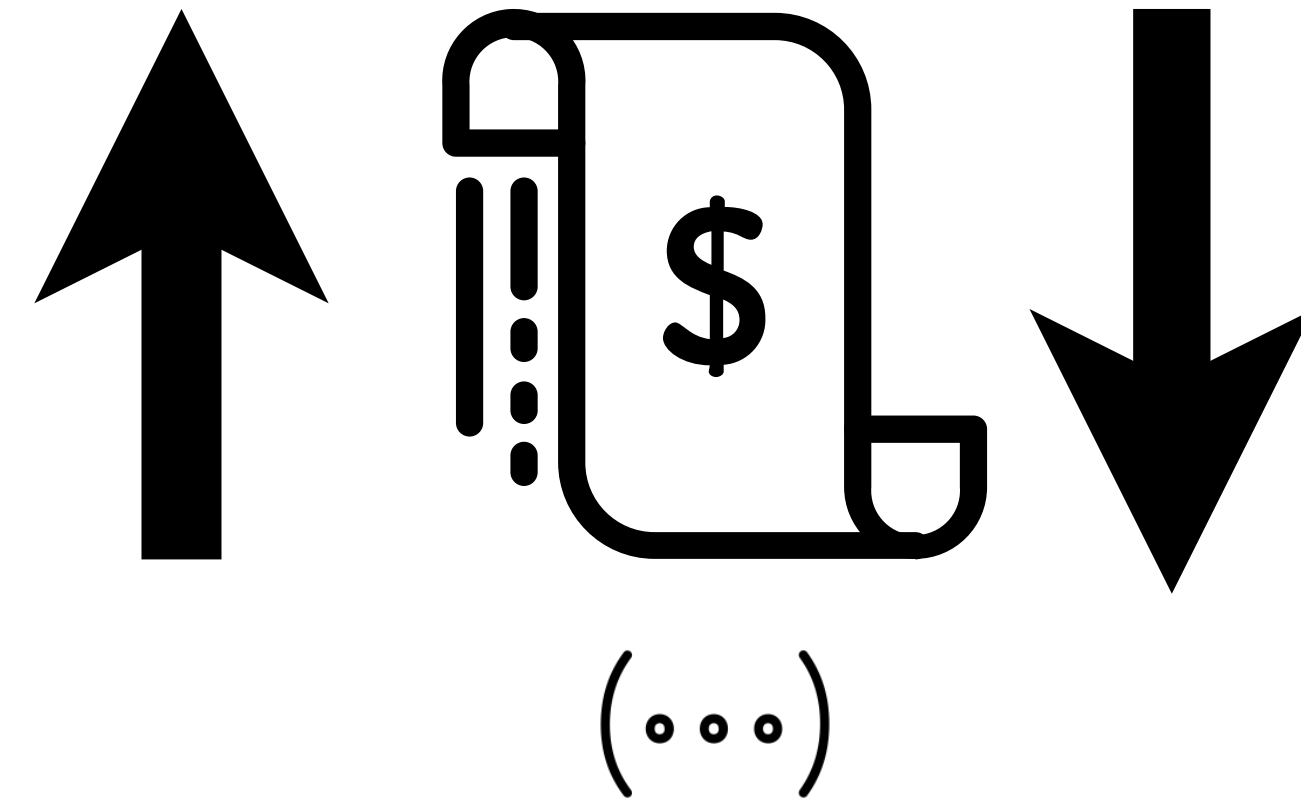


Diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o información revelada **respecto de una partida en los EE.FF. y la requeridas** respecto de dicha partida de conformidad con el marco **de información financiera aplicable.**

Fraude = Intención, repetición.



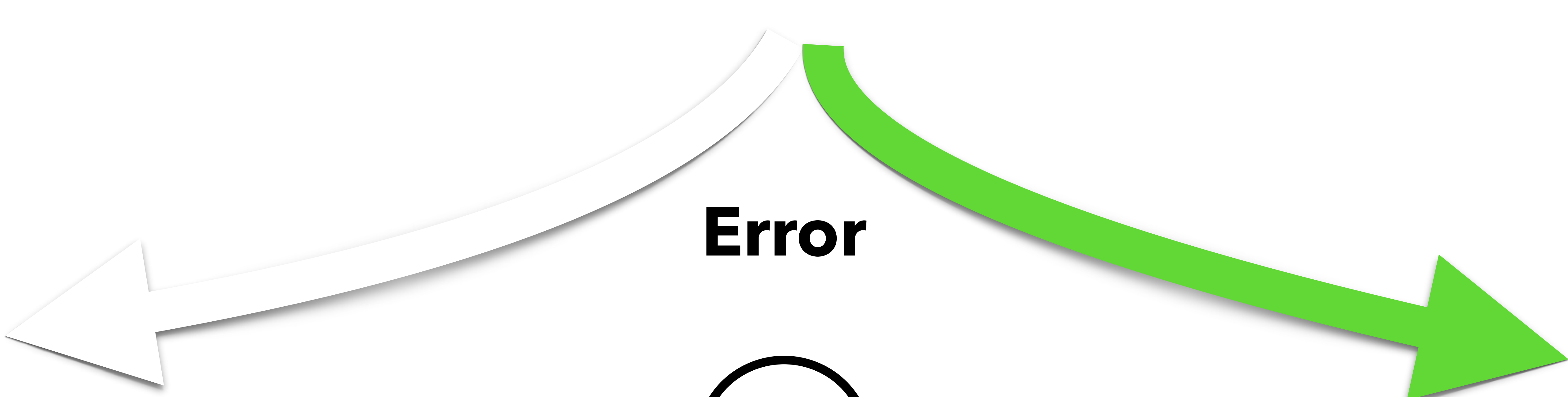
Activos



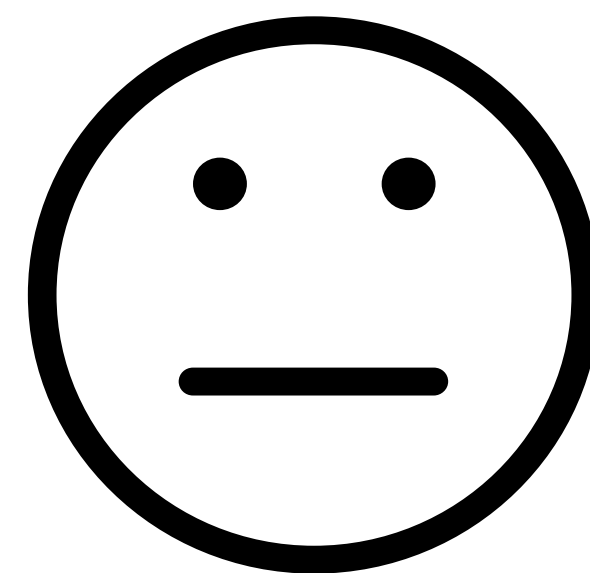
Info. Financiera

- Sobreestimación : **Activo, Ingreso.**
- Subestimación: **Pasivo, Gastos.**
- Omisión

Acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que **conlleve la utilización del engaño** con el fin de conseguir una **ventaja injusta o ilegal. Incorrección intencionada.**

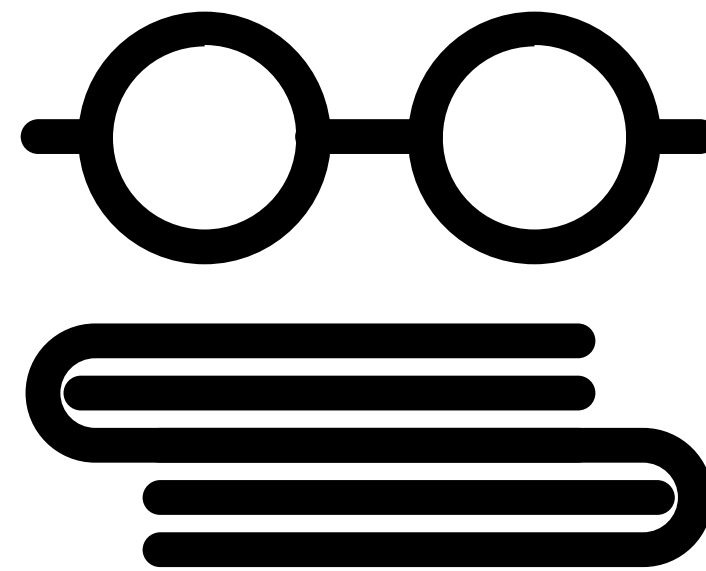


Error



Hecho **involuntario**, no intencional.

Materialidad - Importancia Relativa



Cifra o cifras determinadas por el auditor referidas a la **importancia** de la información incluida en los EE.FF. para la **toma de decisiones** económicas de los usuarios.

Materialidad en la Auditoria de los EE.FF.

Partidas Materiales

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

\$ 2.000.000

Partidas Inmateriales

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

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%



Afirmaciones

Manifestaciones de la dirección, **explícitas o no**, incluidas en los EE.FF y **tenidas en cuenta por el auditor** al considerar los distintos **tipos de incorrecciones** que pueden existir.



Tipos de **transacciones y hechos** durante el periodo objeto de auditoria



SalDOS de cuenta al **final del periodo**



Presentación e información a **revelar**

Afirmaciones de los Estados Financieros

Manifestaciones de la administración implícitas al preparar los EE.FF y **tenidas en cuenta por el auditor** al evaluarlos.

Balance General	Estado de Resultados	Revelaciones
Existencia	Ocurrencia	Tanto las de Balance y Resultados
Derechos y obligaciones	Integridad	
Integridad	Exactitud	
Exactitud , medición, reconocimiento	Corte	
Clasificación	Clasificación	
Presentación	Presentación	

**Activo, pasivo y
patrimonio expresado
correctamente**

Subvaloración (-)

Sobrevaloración (+)

Saldos de cuenta al **final del periodo**
Situación Financiera (Balance General)

Existencia

Los **activos, pasivos y el patrimonio neto existen** ! ?

Derechos y obligaciones

La entidad **posee o controla** los derechos de los activos y los pasivos son obligaciones de la entidad. !?

Integridad

Se han registrado **todos** los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio neto que tenían que **registrarse**?

Exactitud, Medición y Reconocimiento

Los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los EE.FF **por los valores apropiados** y cualquier ajuste de valoración resultante han sido adecuadamente registrados?

Clasificación

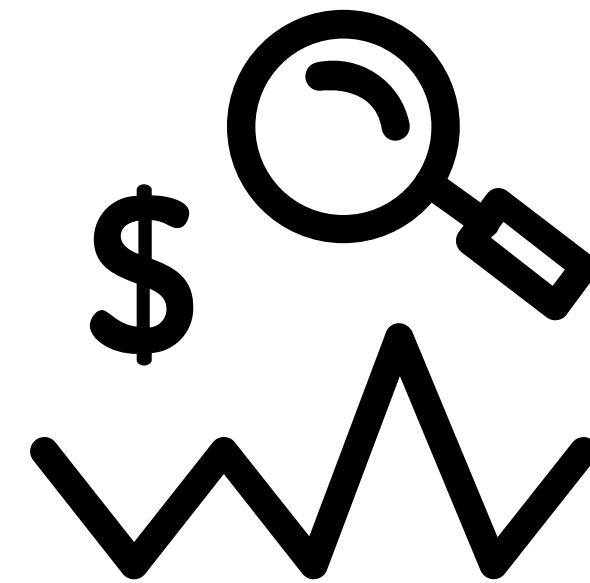
Los activos, pasivos y el patrimonio neto se han registrado en las **cuentas apropiadas**. ?

Presentación

Los activos, pasivos y el patrimonio neto han sido adecuadamente **presentados y revelados**.?

Existencia +

Los **activos**, **pasivos** y el **patrimonio neto** existen ?



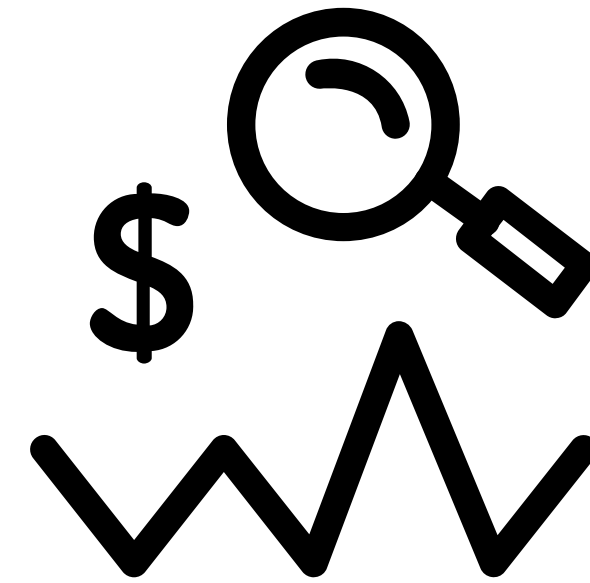
P.ej. Existencia de las Cuentas por cobrar

Procedimiento: Confirmación Externa

Derechos y obligaciones -

Tiene la titularidad y propiedad de los activos ?

Los pasivos son sus obligaciones ?

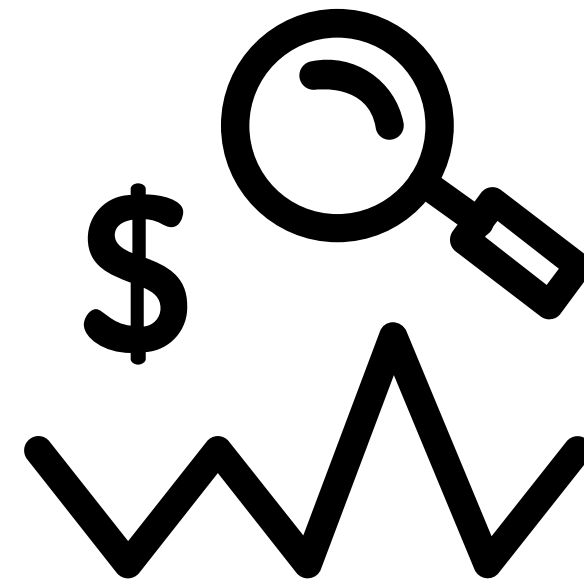


P.ej. Automóviles

Procedimiento : Verificar los documentos de propiedad.

Integridad -

Se han registrado **todos** los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio neto que tenían que **registrarse?**

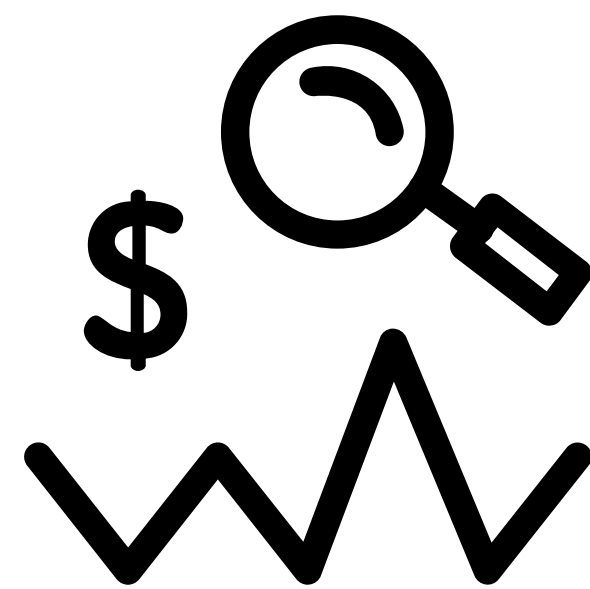


P.ej. Proveedores

Procedimiento: Conciliación estados de cuenta o soporte disponibles con los saldos contables

Medición y Reconocimiento +-

Los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los EE.FF **por los valores apropiados** y cualquier ajuste de valoración resultante han sido adecuadamente registrados?



P.ej. Inventario

Procedimiento: Verificar el costo de adquisición del inventario en las facturas de compra y examinar su posterior contabilización.

**Activo, pasivo y
patrimonio expresado
correctamente**

Subvaloración (-)

Sobrevaloración (+)

Tipos de **transacciones y hechos**
durante el periodo objeto de auditoria
Resultados (PyG)

**Ingresos, costos y
gastos expresados
correctamente**

Subvaloración (-)

Sobrevaloración (+)

Ocurrencia

Las transacciones y hechos **han ocurrido y corresponden** a la entidad?

Integridad

Se han registrado **todos** los hechos y transacciones que **tenían** que registrarse?

Exactitud

Las **cantidades** y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado **adecuadamente?**

Corte

Las transacciones y los hechos se han registrado en el **periodo correcto?**

Clasificación

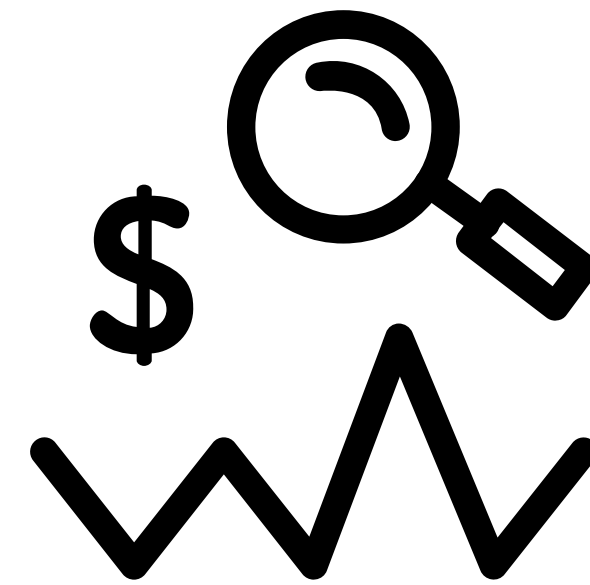
Las transacciones y los hechos se han registrado en las **cuentas apropiadas?**

Presentación

Las transacciones y los hechos se han **presentado y revelado** adecuadamente.

Ocurrencia +

Las transacciones y hechos **han ocurrido y corresponden** a la entidad?

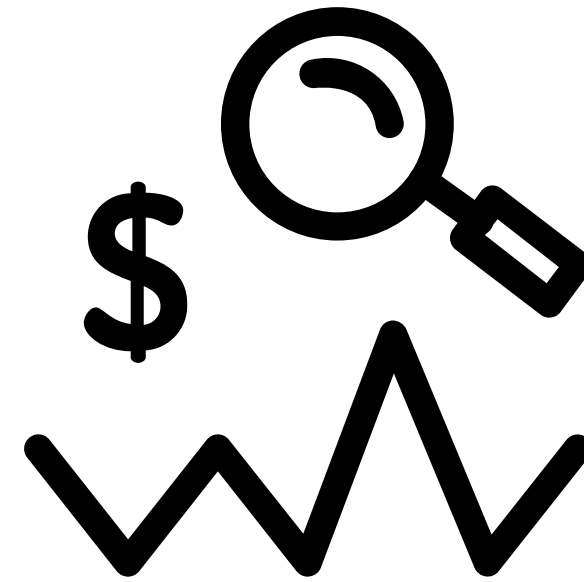


P.ej. Ingresos

Procedimiento: De una muestra de ventas en contabilidad, rastree hasta la factura de ventas apropiada y las notas de despacho de bienes y pedidos de clientes.

Integridad -

Se han registrado **todos** los hechos y transacciones que **tenían** que registrarse?

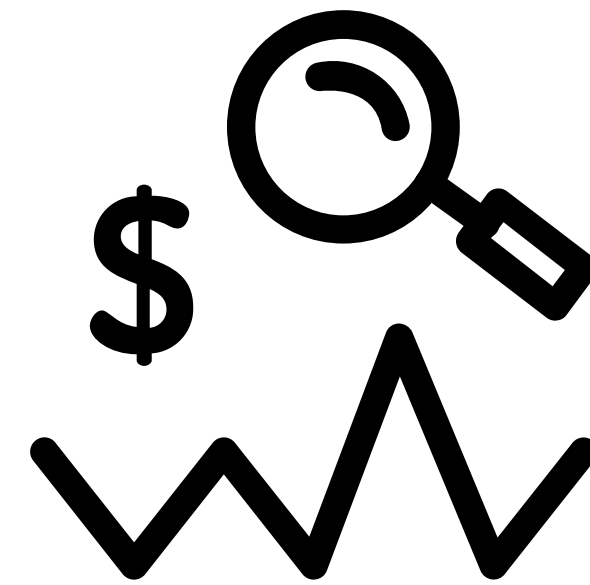


P.ej. Gastos de Personal

Procedimiento : Seleccione un contrato laboral, verifique salarios y demás prestaciones y reconocimiento.

Exactitud

Las **cantidades** y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado **adecuadamente?**

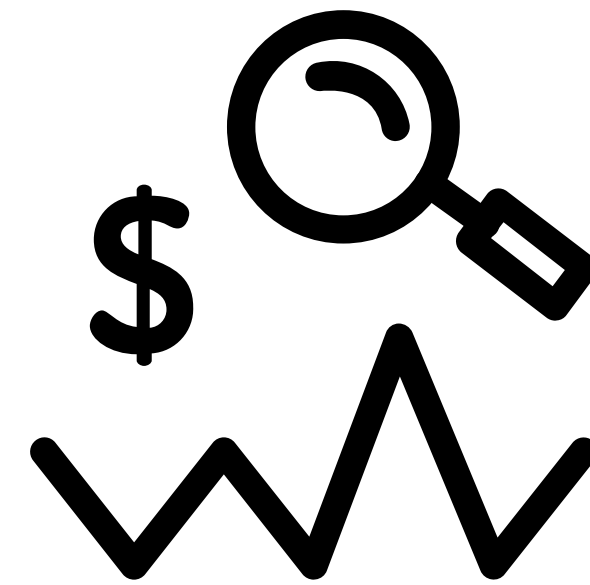


P.ej. Impuestos

Procedimiento : Recálculo considerando todas las operaciones gravadas acumuladas a Junio.

Corte

Las transacciones y los hechos se han registrado en el
periodo correcto?

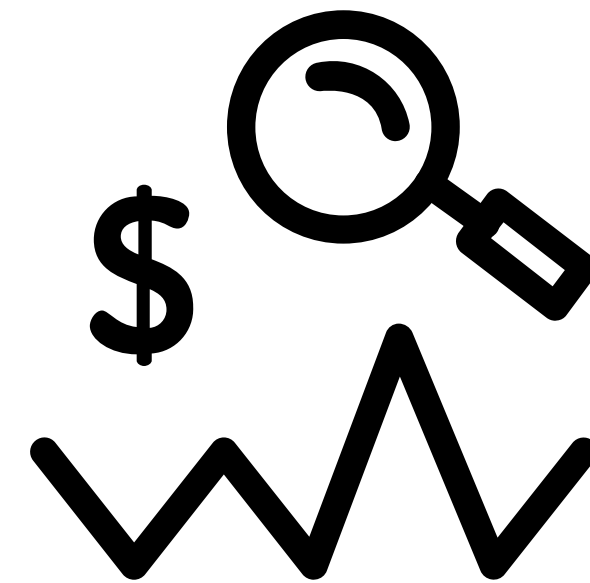


P.ej. Compras

Procedimiento : Examinar las notas de recibo de los últimos artículos comprados en el año y rastrear las facturas correspondientes y garantizar que se registraron.

Clasificación

Las transacciones y los hechos se han registrado en las
cuentas apropiadas?



P.ej. Gastos

Procedimiento : Verificar que la compra de materias primas no se ha contabilizado en reparaciones y mantenimiento.

**Ingresos, costos y
gastos expresados
correctamente**

Subvaloración (-)

Sobrevaloración (+)

Presentación e información a **revelar**

**Ocurrencia,
derechos y
obligaciones**

Los hechos, transacciones y otras cuestiones revelados **han ocurrido y corresponden** a la entidad?

Integridad

Se ha incluido en los EE.FF. toda la información a **revelar que tenía que incluirse?**

**Clasificación
y comprens.**

La información financiera se **presenta y describe** adecuadamente, y la información a **revelar se expresa con claridad?**

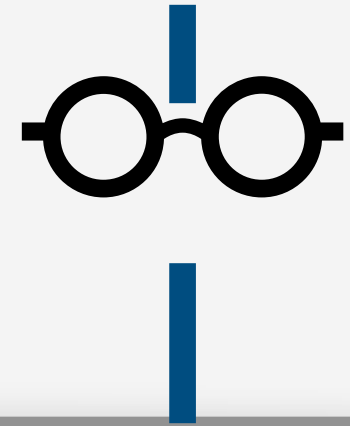
**Exactitud y
valuación**

La información financiera y la otra información se **muestran fielmente** y por las **cantidades adecuadas?**

Riesgos en una Auditoría de EE.FF.

Riesgo Inherente

Posibilidad de incorrección antes de Controles Internos (No controlable)



Control

(1) Conciliaciones, (2) Autorización, (3) Segregación, (4) Check-List.

Riesgo de Incorrección

Posibilidad que los EE.FF incumplan con el Marco

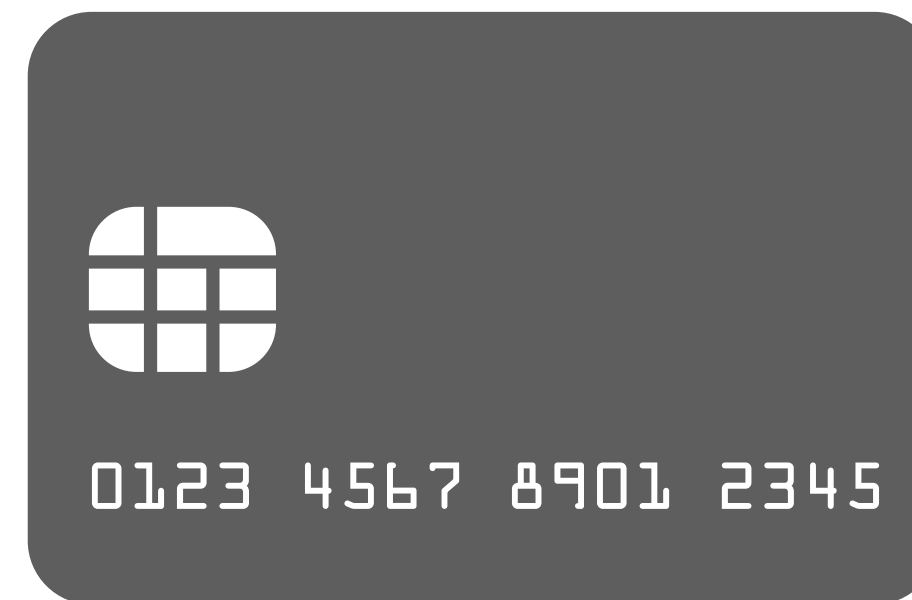
Riesgo de Detección

*Posibilidad que las **pruebas** de auditoría **no detecten** incorrecciones*

Riesgo de Auditoría

*Posibilidad de emitir una **opinión** inadecuada*

Riesgo Inherente



Susceptibilidad que una **afirmación** pueda **contener una incorrección** que pudiera ser material, **antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes.**

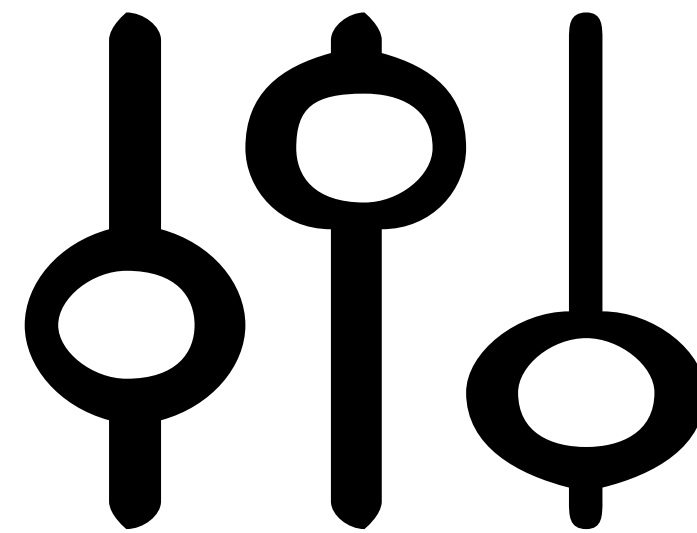
Riesgo de Control



Riesgo de que una **incorrección** que pudiera existir en una **afirmación** y que pudiera ser material, **no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad.**

Riesgo de Incorrección Material

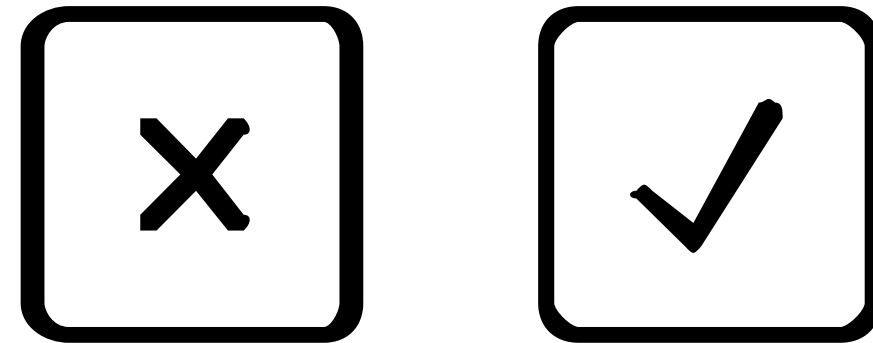
Riesgo Residual



Riesgo de que los **EE.FF** contengan **incorrecciones materiales** **antes** de la realización de la auditoría. Pueden estar relacionados con EE.FF. y las afirmaciones.

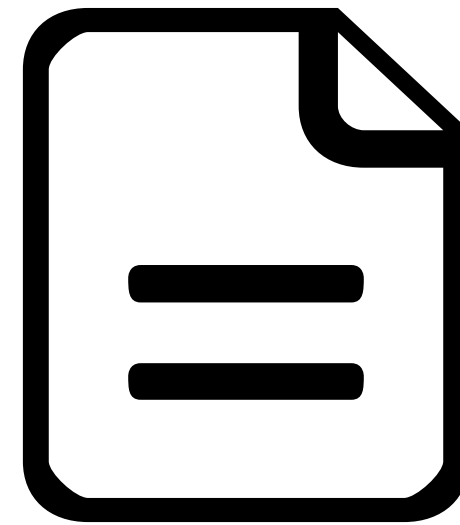
RIM = Riesgo Inherente + de Control

Riesgo de Detección



Riesgo de que los **procedimientos** aplicados por el auditor para **reducir el riesgo de auditoría** a un nivel aceptablemente bajo **no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material.**

Riesgo de Auditoría



Riesgo de que el auditor exprese una **opinión de auditoría inadecuada** cuando los EE.FF. contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una **combinación** del riesgo de **incorrección material** y de **detección**.

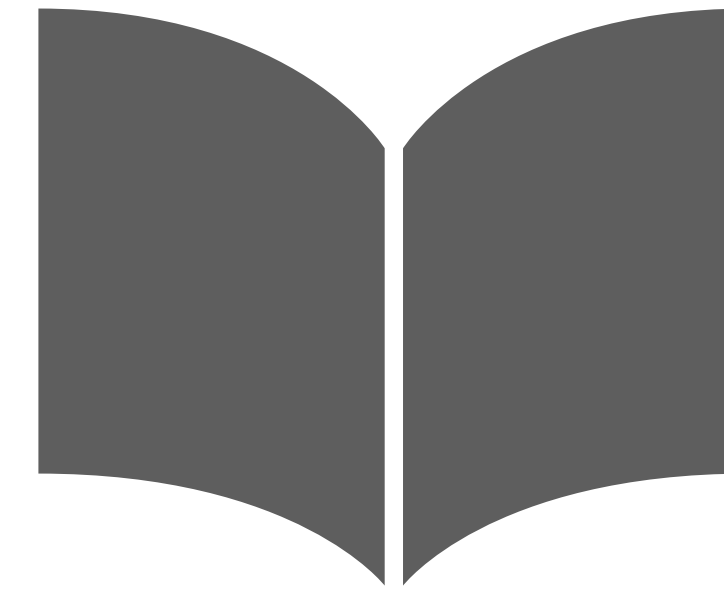
NIA 200

Objetivos Globales del Auditor
Independiente y Realización de las
Auditoría de Conformidad con las NIA



Seguridad Razonable

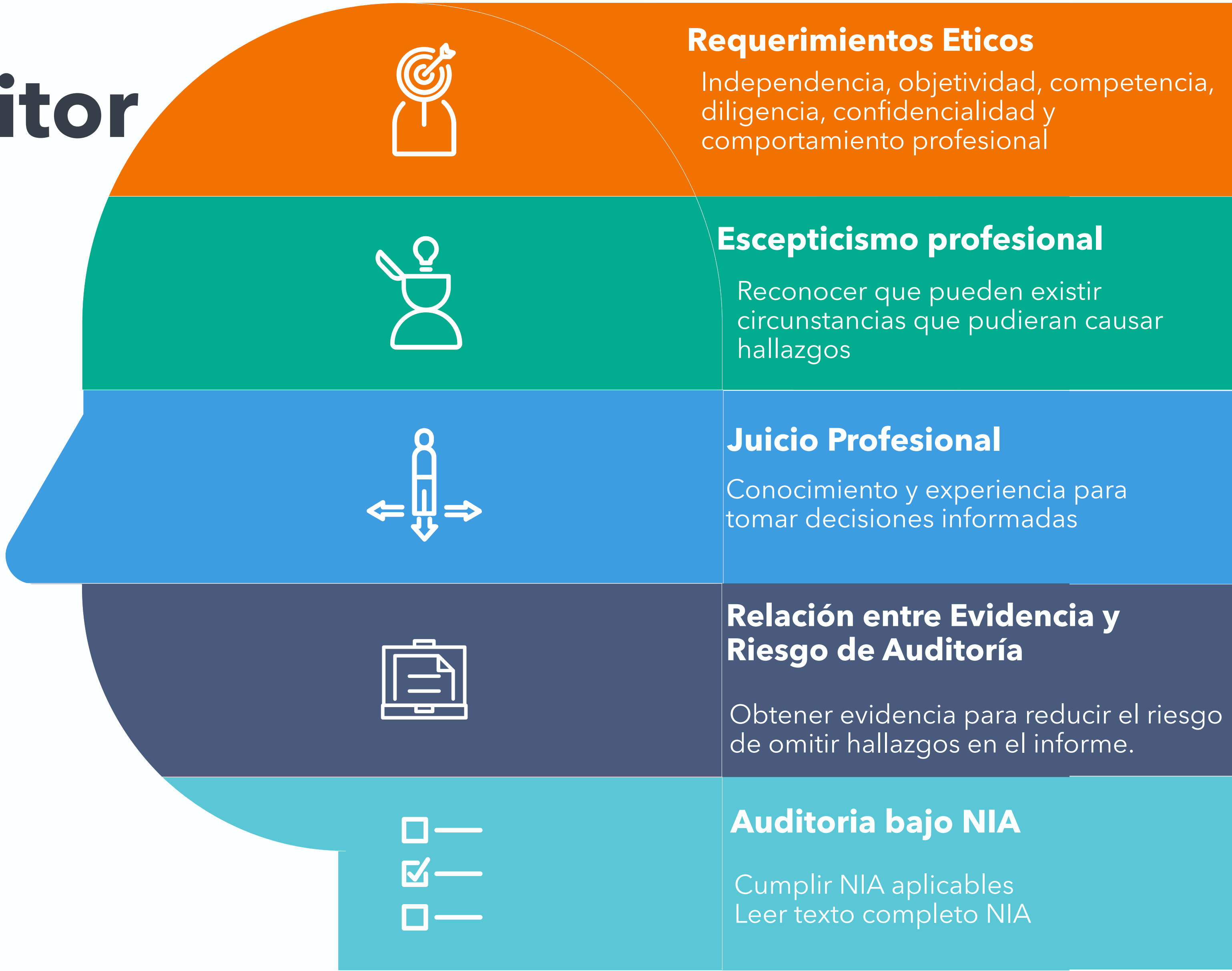
EE.FF. libre de incorrección material



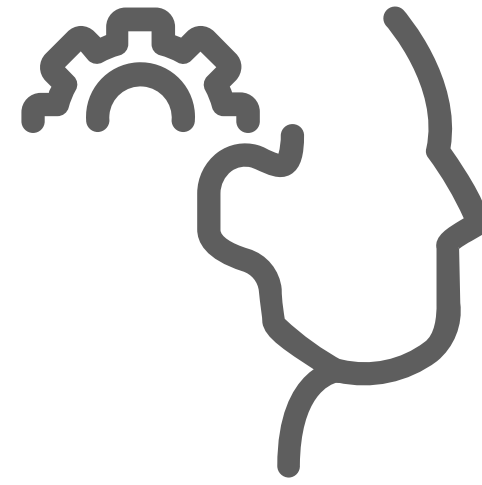
Informe

Requisitos del Auditor

Para realizar una Auditoría conforme a las Normas Internacionales de Auditoría -NIA- NIA 200

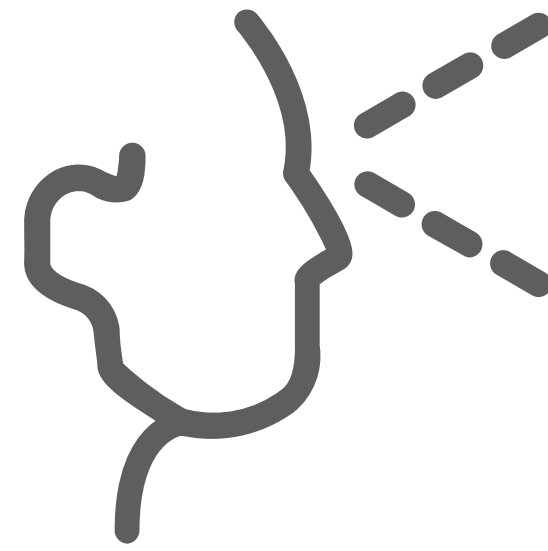


Requerimientos Eticos



- Independencia
- Integridad
- Objetividad
- Competencia y diligencia profesionales
- Confidencialidad
- Comportamiento profesional

Escepticismo Profesional



Implica **atención** a:

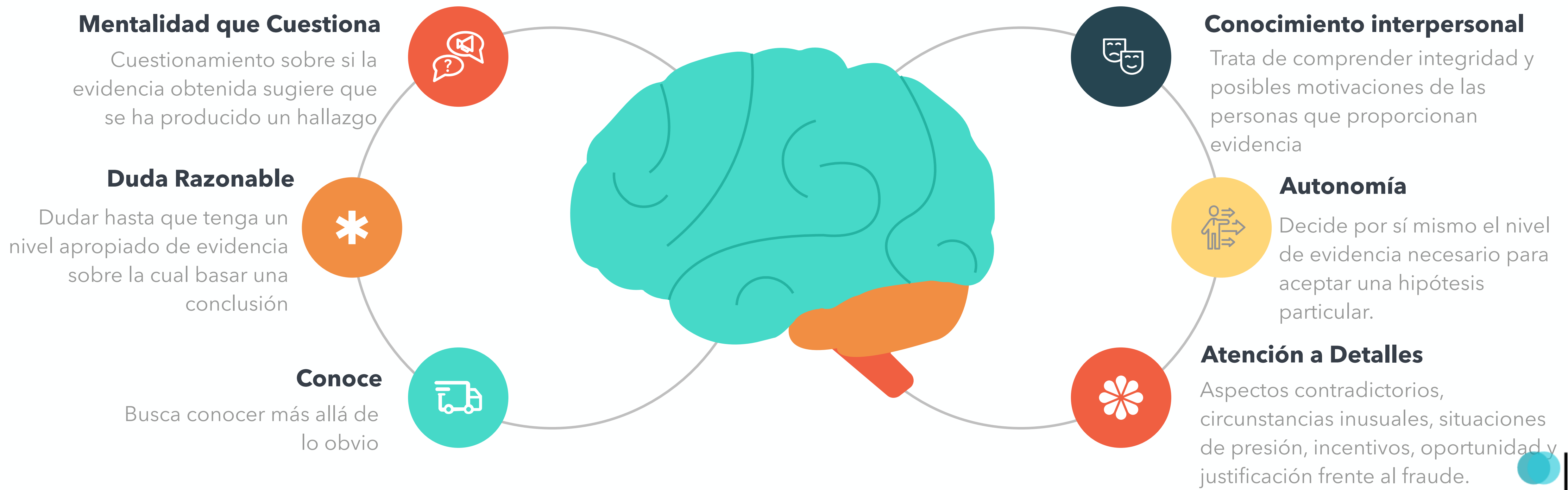
- Evidencia que **contradiga** otra evidencia obtenida.
- Condiciones que puedan **indicar un posible fraude**
- Evaluación **crítica** de la evidencia

Es necesario para que el auditor **reduzca el riesgo de:**

- Pasar por alto circunstancias **inusuales**
- **Generalizar en exceso** al alcanzar conclusiones a partir de los hechos observados

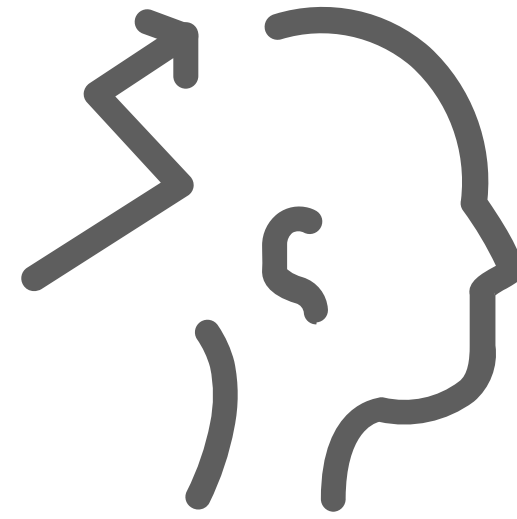
Características del Escepticismo Profesional

El Escepticismo Profesional es la actitud que implica prestar atención a circunstancias que pueden ser indicativas de posibles hallazgos.



Hurt, R. K. (2010). Development of a scale to measure professional skepticism. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 1.

Juicio Profesional

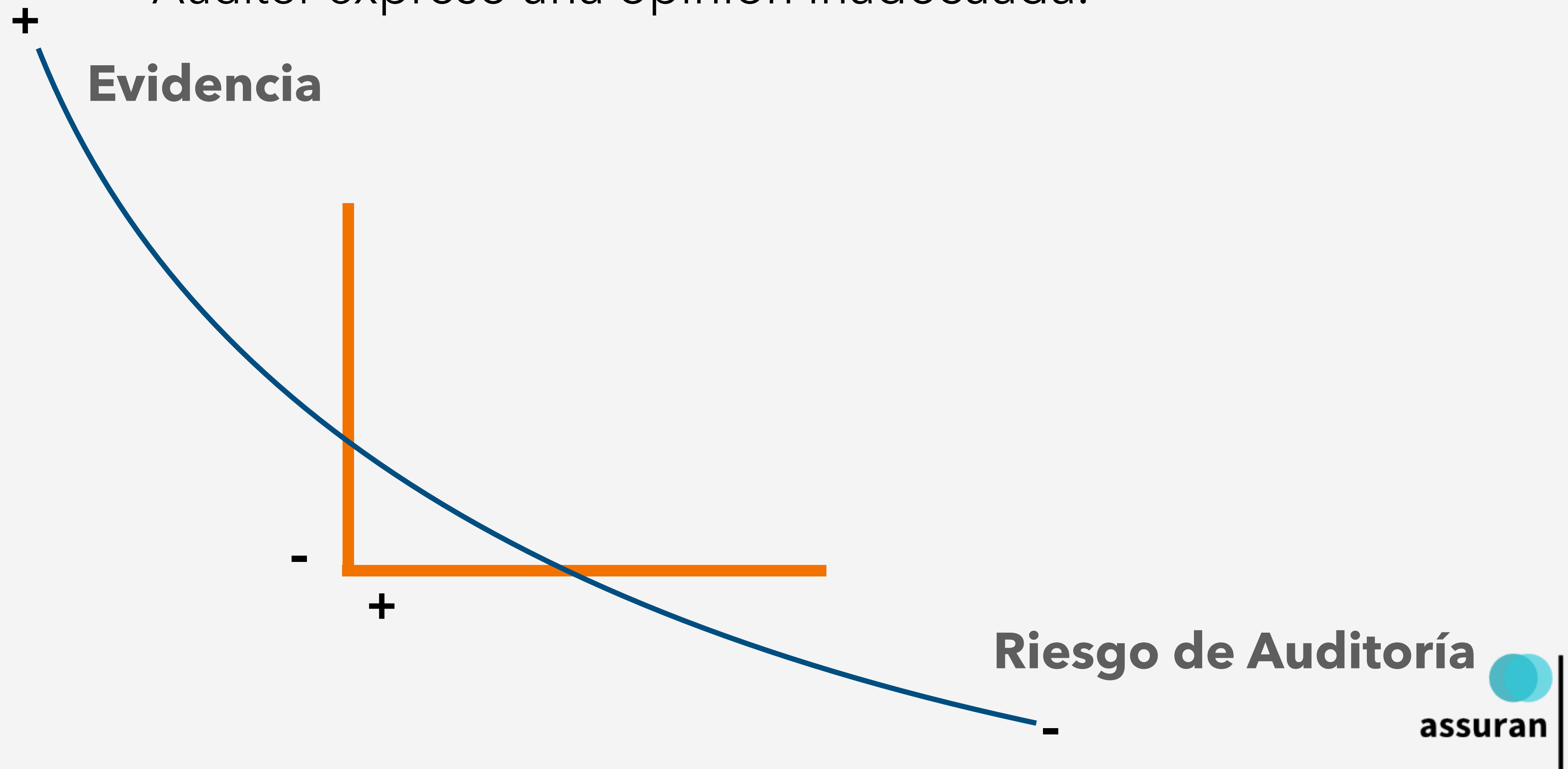


Es necesario, en especial, en relación con las decisiones a tomar sobre:

- **Materialidad** y riesgo de auditoria
- La naturaleza, el momento de realización y la extensión de los **procedimientos**
- Determinar si ha obtenido **evidencia** suficiente y adecuada
- La evaluación de los **juicios** de la dirección en la aplicación del marco

Relación Evidencia y Riesgo de Auditoría. NIA 200.17

Relación Inversa: A mayor evidencia de Auditoría menor será la probabilidad que él Auditor exprese una opinión inadecuada.

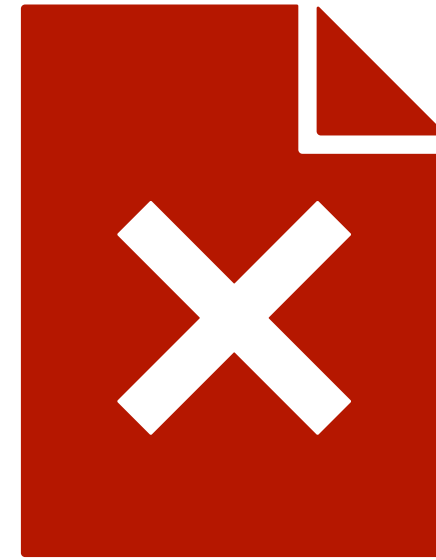


Realización de la Auditoría de conformidad con las NIA



- Cumplirá todas las NIA **aplicables**
- **Disfrutará** del texto completo de las NIA
- **NO manifestará** en el informe **haber cumplido** con los requerimientos de las NIA a **no ser que los haya cumplido**
- **Determinará** si es necesario algún **procedimiento de auditoría adicional** a los exigidos por las NIA

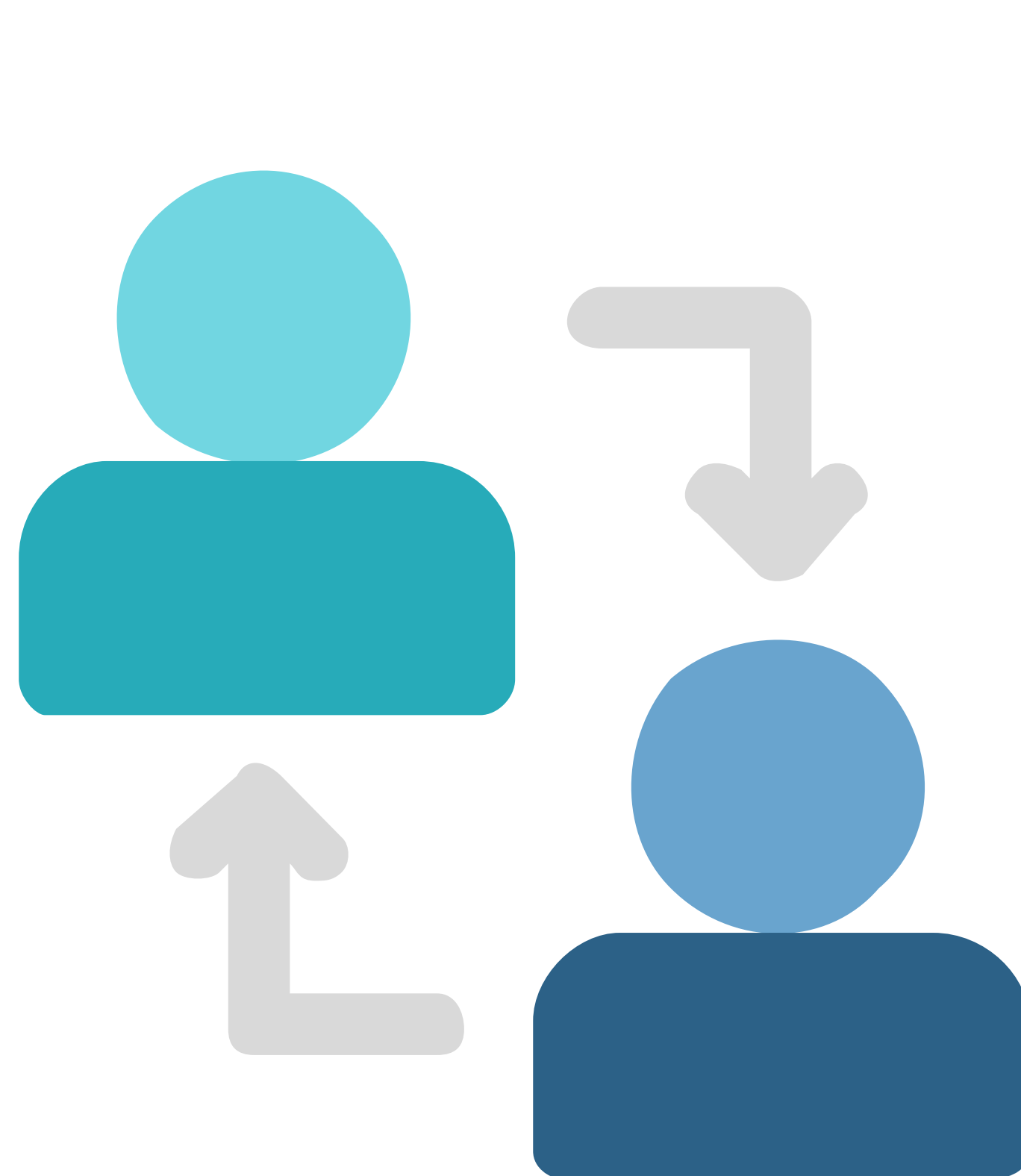
Limitaciones Inherentes



- Naturaleza de la información **financiera**
- Naturaleza de los **procedimientos** de auditoría
- Necesidad de que la auditoría se realice en un **plazo** de tiempo y con un **costo** razonables.
- La mayor parte de la evidencia de auditoría a partir de la cual el auditor alcanza conclusiones y en la que basa su opinión **sea más convincente que concluyente**

Carta de Encargo de Auditoría

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

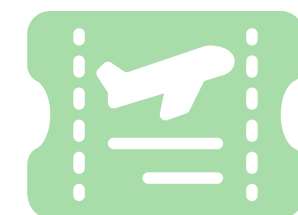
Responsabilidades Auditor

- 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

- NIIF, CI, Proporcionar Información



Referencia estructura y contenido **informe** esperado



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

NIA 240

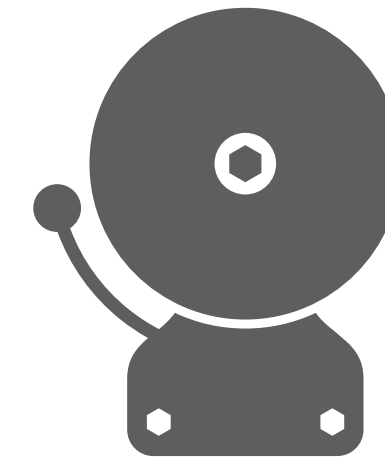
Responsabilidad del Auditor en la
Auditoría de EE.FF. con Respecto al
Fraude



**Identificar y
valorar** los RIM
debido a **fraude**
en los EE.FF.



Obtener
evidencia
mediante
procedimientos
apropiados



Responder
adecuadamente
a **fraude o
indicios**

Fraude o Error

1. Alteración, falsificación o manipulación de registros o documentos contables.
2. Colusión.
3. Aplicación incorrecta de las políticas contables.
4. Malversación de activos (robo).
5. Registrar transacciones sin un contenido económico
6. Suprimir u omitir los efectos de las transacciones de los registros o documentos.
7. Pasar por alto o malinterpretar cuestiones que resultan en una estimación contable incorrecta.

Características del Fraude



Circunstancias que Indican la Posibilidad de Fraude (I Parte)

NIA 240

-  Saldos o transacciones sin justificación documental o autorización
-  Ajustes de última hora que afectan significativamente a los resultados
-  Disponibilidad únicamente de fotocopias y documentos transmitidos electrónicamente en los casos en que cabe esperar que existan documentos originales
-  Cambios inusuales en el balance o cambios en las tendencias o en indicadores o relaciones importantes de los EE.FF.
-  Discrepancias inusuales entre los registros de la entidad y las respuestas de confirmación
-  Denegación de acceso a los registros, a las instalaciones, a determinados empleados, clientes, proveedores u otras personas de las que podría obtenerse evidencia.

Circunstancias que Indican la Posibilidad de Fraude (II Parte)

NIA 240



Presiones indebidas de plazos impuestas por la dirección para resolver cuestiones complejas o controvertidas



Retrasos inusuales de la entidad para facilitar la información solicitada



Falta de disposición para tratar las deficiencias identificadas en el control interno oportunamente



Políticas contables que parecen estar en desacuerdo con lo normal en el sector

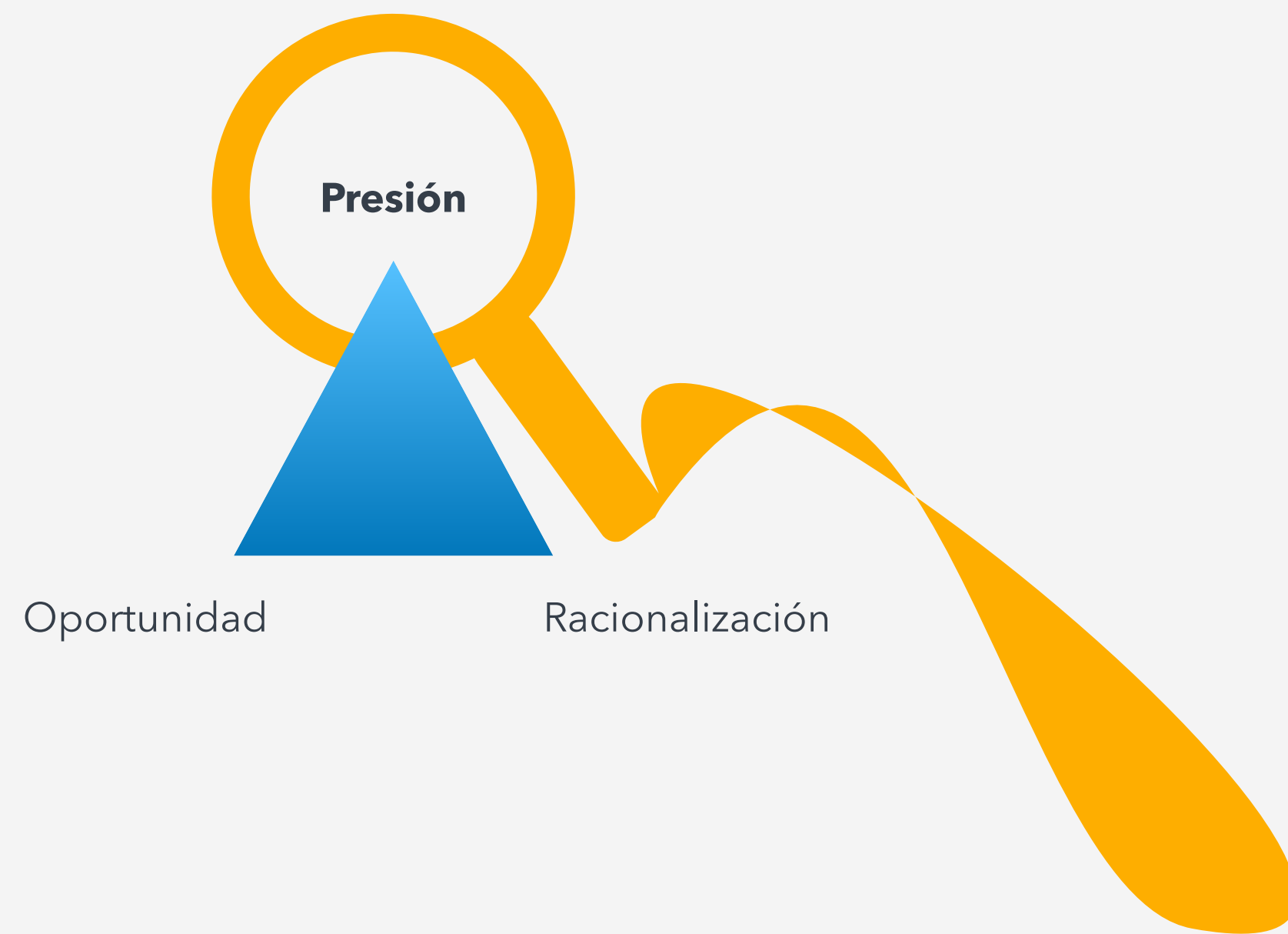


Cambios frecuentes en las estimaciones contables que no parecen derivarse de cambios de circunstancias



Tolerancia ante el incumplimiento del código de ética de la entidad

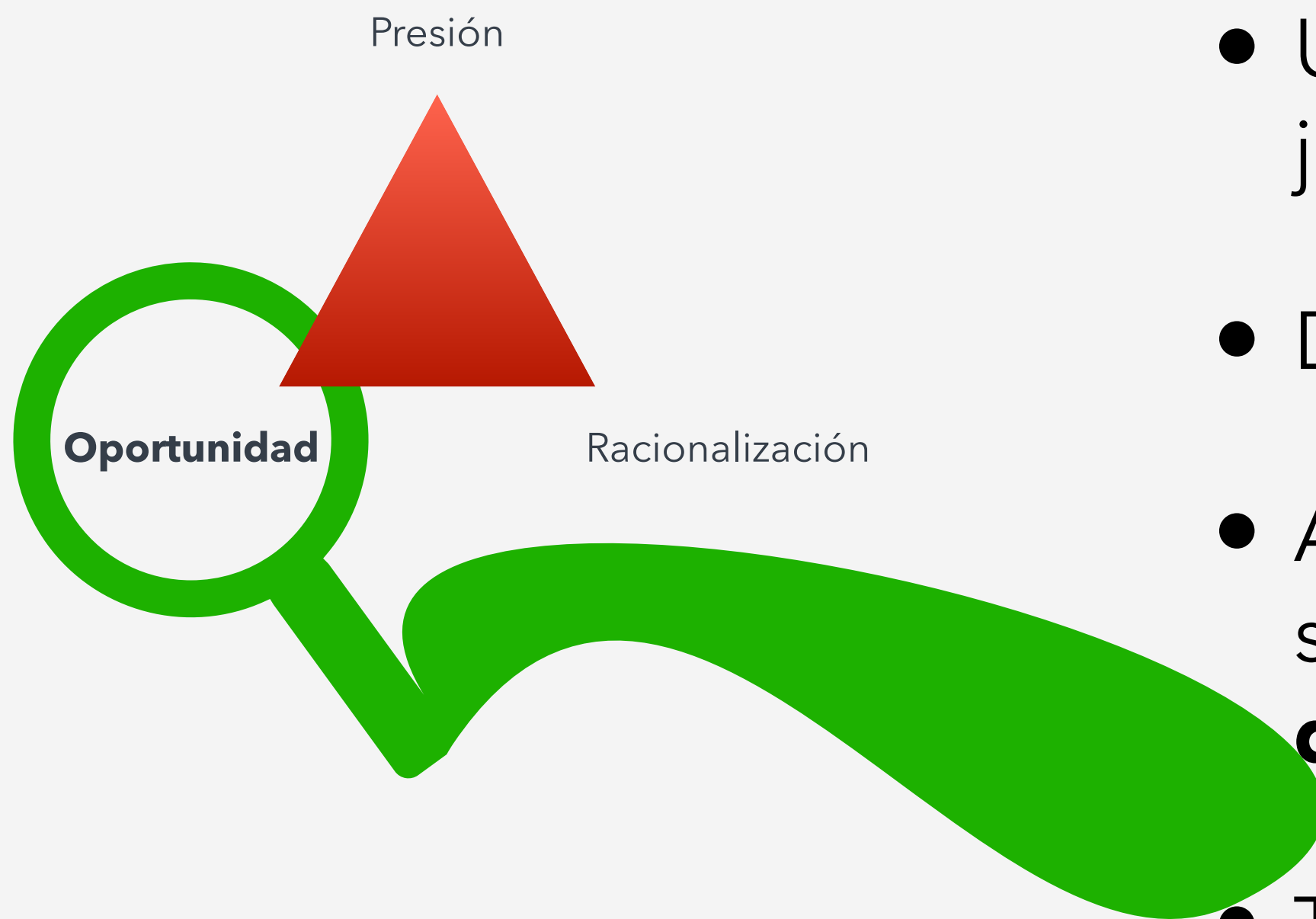
Factores de Presión que Podrían Propiciar Fraude en los EE.FF.



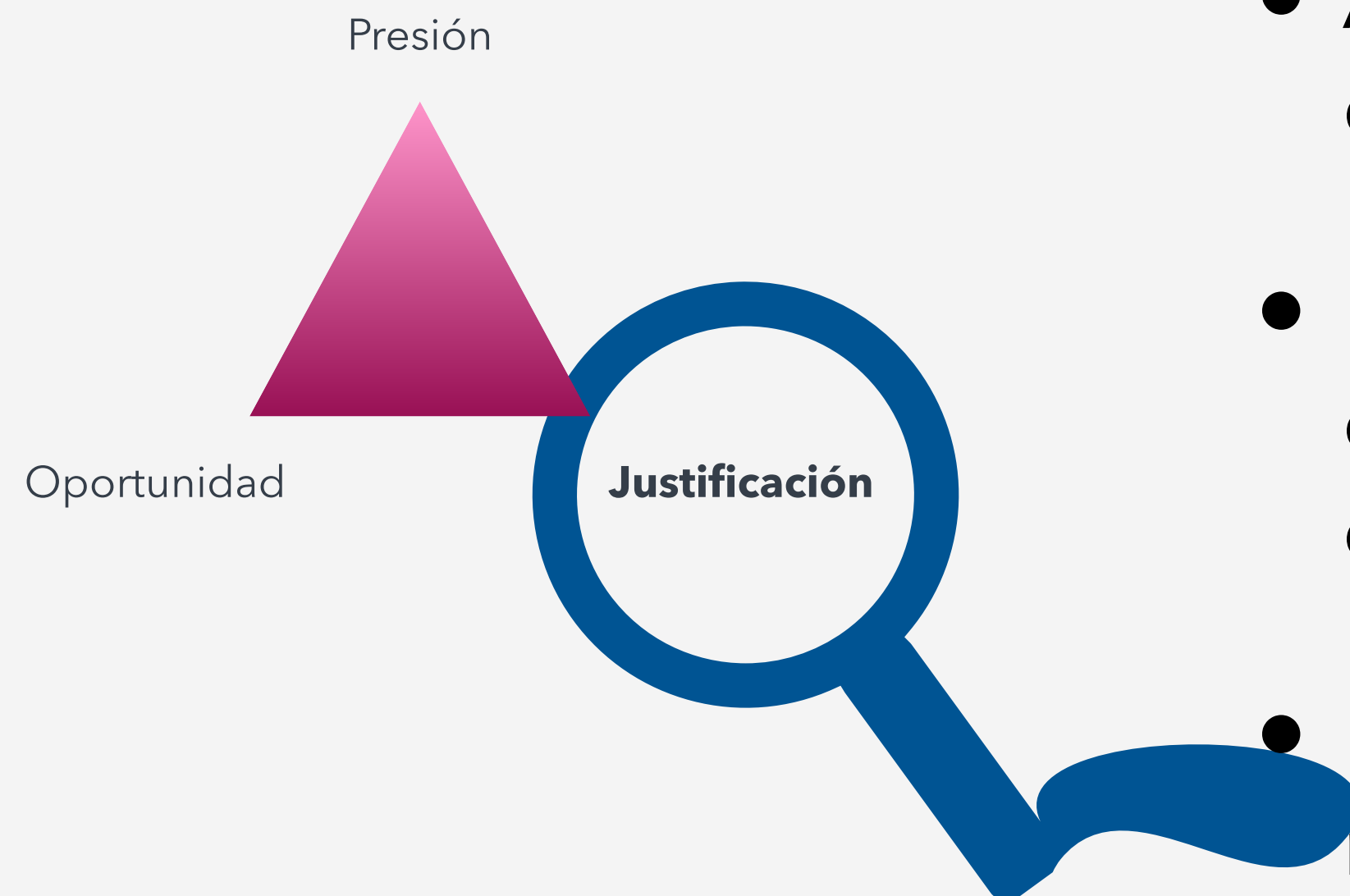
- Un alto grado de competencia, acompañado de un descenso en los márgenes.
- Pérdidas que convierten en inminente la amenaza de quiebra.
- Flujos de efectivo negativos recurrentes.
- Beneficios o retribuciones, como bonos o primas, dependen de alcanzar objetivos exagerados.
- Altas expectativas de rentabilidad por inversores, acreedores, bancos o terceros.
- Necesidad de alcanzar o mantener indicadores para obtener financiamiento.

Factores de Oportunidad que Podrían Propiciar Fraude en los EE.FF.

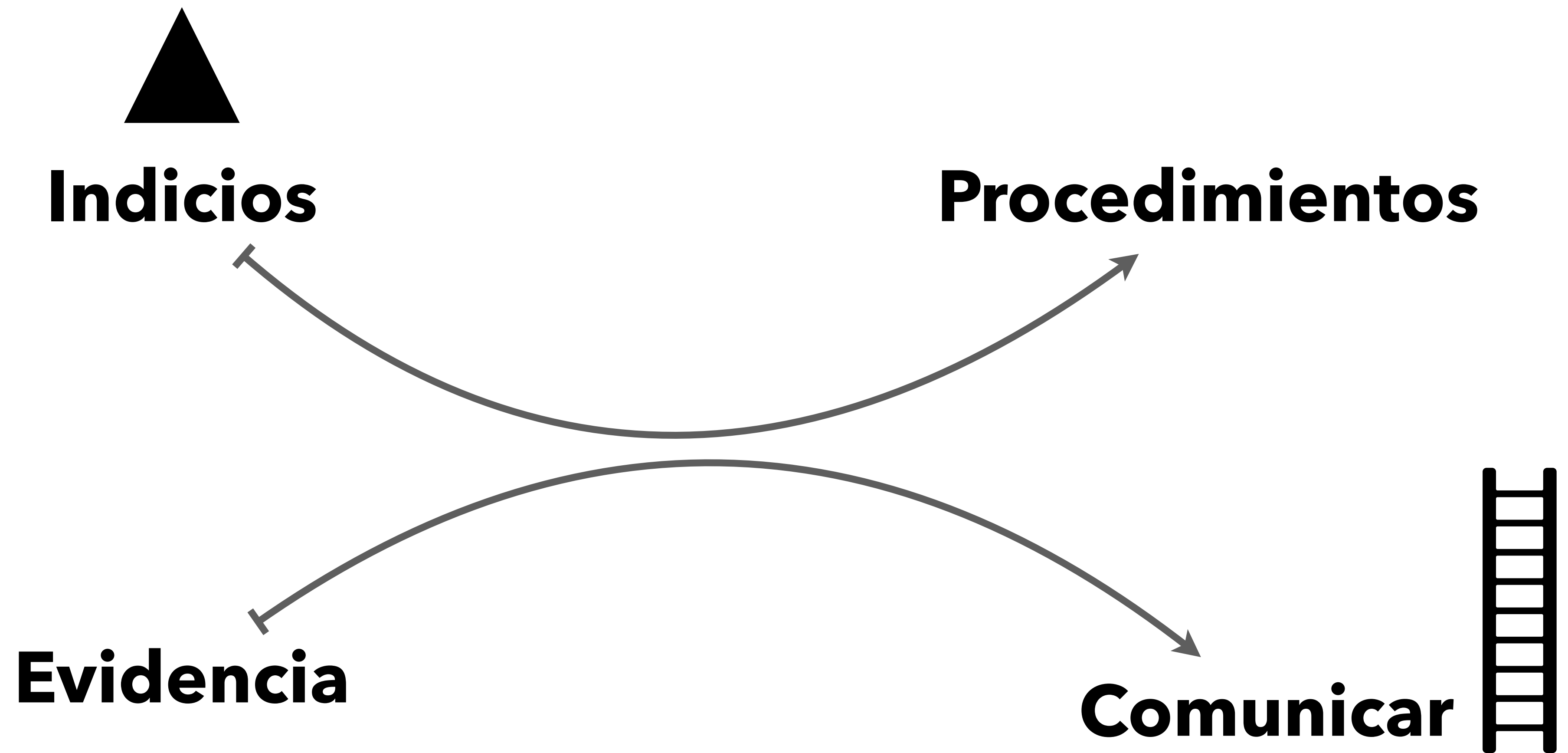
- Transacciones significativas con partes vinculadas, ajenas al curso normal de los negocios, o con entidades vinculadas no **auditadas**.
- Utilización de intermediarios sin que parezca existir una justificación empresarial clara.
- Deficiencias significativas en el control interno no subsanadas.
- Activos, pasivos, ingresos o gastos basados en estimaciones significativas que implican juicios subjetivos o incertidumbres **difíciles** de corroborar.
- Transacciones significativas, inusuales o altamente complejas, realizadas en una fecha cercana al cierre del periodo.



Factores de Justificación de Fraude en los EE.FF.



- Frases tales como: *-!Todo el mundo lo hace!- -!Siempre lo hemos hecho así y nadie nunca nos ha dicho nada!- -!Es un ajuste que no tiene efecto material!- -!...Luego ajustamos o reclasificamos!-*
- Actitudes de la administración y responsables de la preparación de los EE.FF. del tipo : "Moral o Etica Selectiva"
- Preocupación excesivas de la dirección no financiera en relación con la selección de políticas contables o la determinación de estimaciones significativas.
- Historial de incumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias o éticas.
- El propietario-gerente no distingue entre transacciones personales y empresariales.



Responsabilidades de Auditor Respecto al Fraude

Escepticismo profesional

Discusión entre los miembros del equipo

Aportan experiencia y ayudan a considerar ciertas circunstancias.

Procedimientos de Identificación y valoración de Riesgo

- Indagaciones sobre **indicios** de fraude
- Hechos o transacciones **inusuales, complejas** o **inesperadas**
- Factores (*Presión, oportunidad, racionalización*)

Respuestas

(Procedimientos de Auditoria)

- Procedimientos sustantivos **no atendiendo materialidad**
- **Imprevisibilidad**
- **Ajustes**
- Estimaciones
- Transacciones Significativas

Evidencia

- Suficiente y adecuada en función del riesgo de fraude
- Correcciones relacionadas

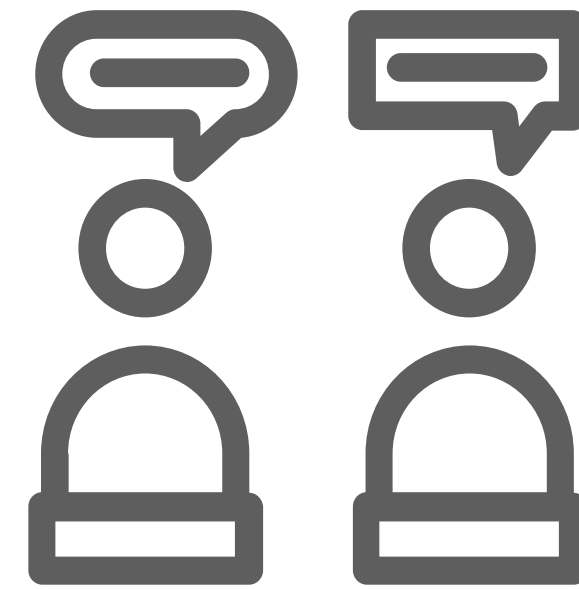
Escepticismo profesional



A pesar de su **experiencia previa** sobre la honestidad e integridad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad, es **posible que exista una incorrección material debida a fraude**

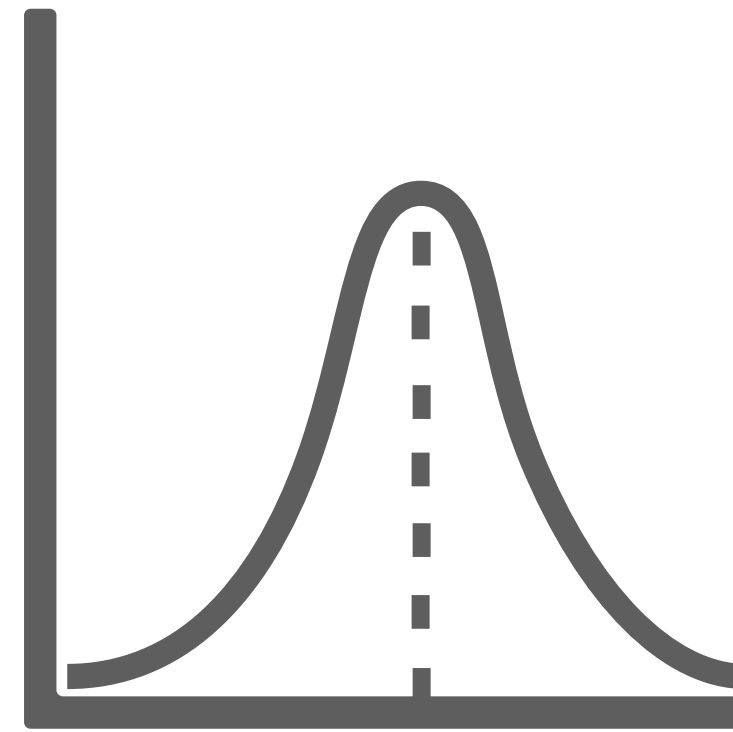
Es improbable que un caso de fraude constituya un hecho aislado.

Discusión entre los miembros del equipo del encargo



Modo en que los EE.FF. de la entidad **pueden estar expuestos** a incorrección material debida a **fraude** y las **partidas a las que puede afectar**, incluida la forma en que podría **producirse el fraude**.

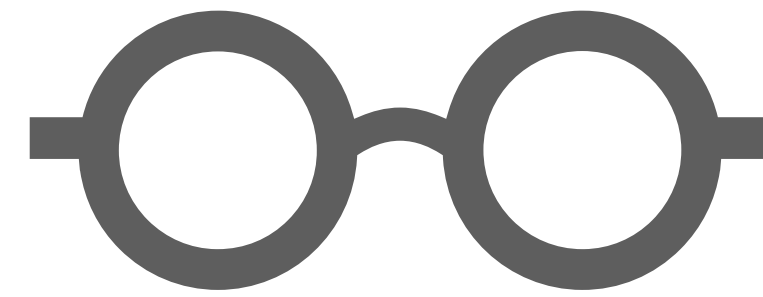
Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas



Al aplicar los **procedimientos de valoración** del riesgo y obtener **conocimiento de la entidad** aplicar procedimientos con el fin de obtener información para identificar los RIM debidos a fraude.

- Indagaciones
- Identificación de Relaciones Inusuales

Identificación y valoración de los RIM debida a fraude



- Presunción de que existen riesgos de fraude en el **reconocimiento de ingresos**
- **Tratar** los riesgos valorados de incorrección material debida a **fraude** como riesgos **significativos**

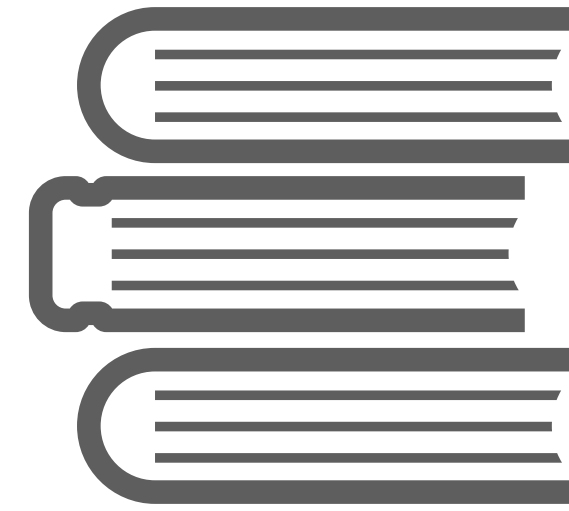
Respuesta a los RIM debida a fraude

Cuanto mayor sea el RIM debido a fraude, **mayor deberá ser el alcance** de los procedimientos sustantivos.



- **Indagaciones** entre quienes participan en el proceso sobre actividades **inadecuadas o inusuales**
- Seleccionará asientos del libro diario y otros ajustes realizados al **cierre del periodo**
- La dirección puede **eludir** los controles

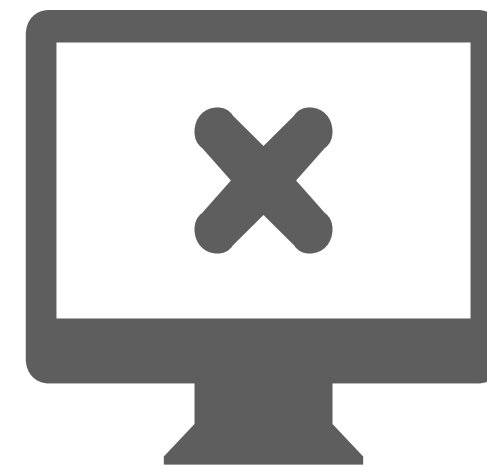
Evaluación de la evidencia



- **Analíticos** cerca al cierre
- Evaluar si incorrección son **indicativas** de fraude
- Sí hay **incorrección resultado de fraude**, volver a considerar valoración de riesgos por ende considerar **impacto** en naturaleza, momento de realización y extensión de procedimientos.

Imposibilidad para continuar con el encargo

Como consecuencia de una **incorrección** debida a fraude **ponen en duda capacidad** para seguir realizando la auditoría.



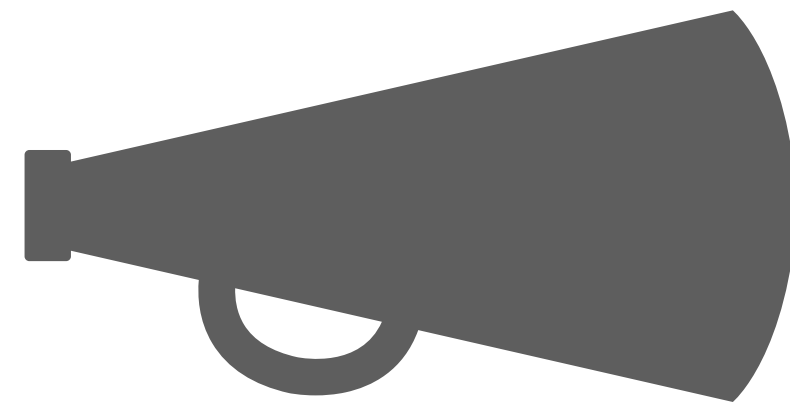
- No se adoptan las medidas adecuadas respecto al fraude
- Reservas significativas acerca de la integridad de la dirección.

Manifestaciones escritas



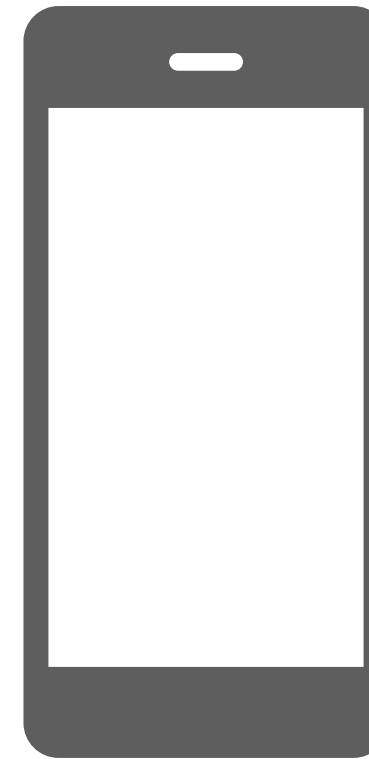
- **Reconocen** su responsabilidad en el diseño, la implementación y el mantenimiento del **control interno** para **prevenir y detectar el fraude**.
- Han revelado al auditor los **resultados de la valoración del** riesgo de que los EE.FF. puedan contener incorrecciones materiales debidas a fraude.

Comunicaciones a la dirección y responsables del gobierno



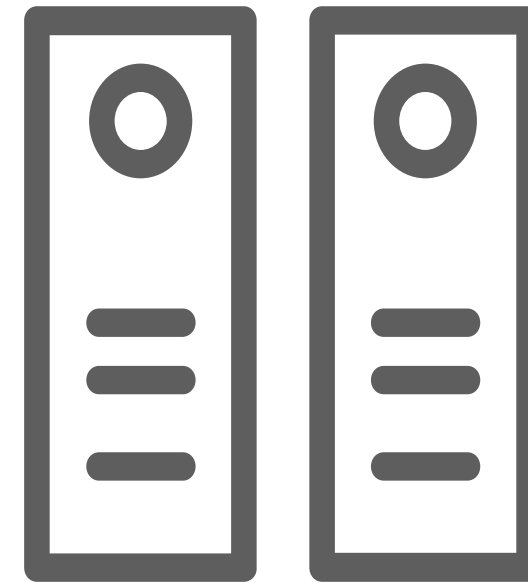
Si identifica fraude u obtiene información que indique la posible existencia de un fraude, lo **comunicará oportunamente al nivel adecuado** de la dirección, a fin de informar las **cuestiones** relevantes para sus **responsabilidades**.

Comunicaciones autoridades reguladoras



Si el auditor ha **identificado un fraude, o tiene indicios de que lo haya**, determinará si tiene la responsabilidad de informar de ello a un tercero ajeno a la entidad. En algunas circunstancias la responsabilidad **legal** del auditor puede **prevalecer** sobre el deber de **confidencialidad**.

Documentación



- Riesgos **identificados y valorados** de incorrección material debida a fraude
- **Respuestas** del auditor a los riesgos valorados
- **Comunicaciones** sobre fraude que haya realizado a la **dirección**

.

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



Etapas: Planeación
(Identificación y
Valoración de Riesgo)

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



Etapas: Ejecución
(Respuesta a los
riesgos)

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



Etapas: 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

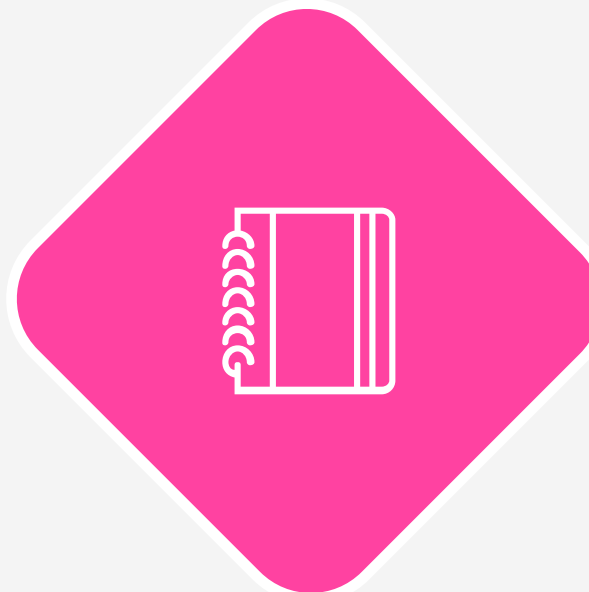
- *5 a 10% Utilidad Antes de Impuestos*
- *0.5 a 2% Ventas o Activos Totales*

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

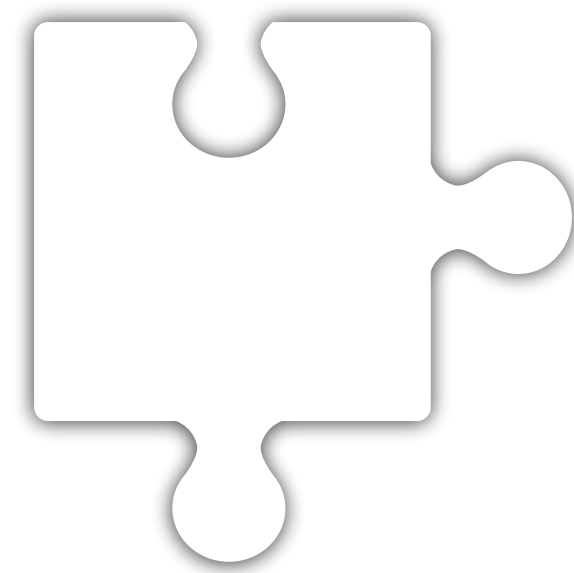
Materialidad Específica Cualitativa



Transacciones, saldos e información a revelar cualitativamente importante.

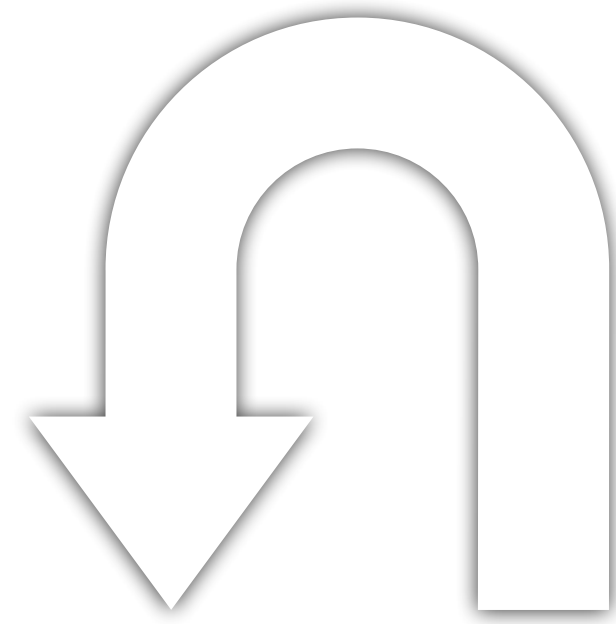
Determinación de la materialidad para los EE.FF. y para la ejecución, al planificar la auditoría

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 500

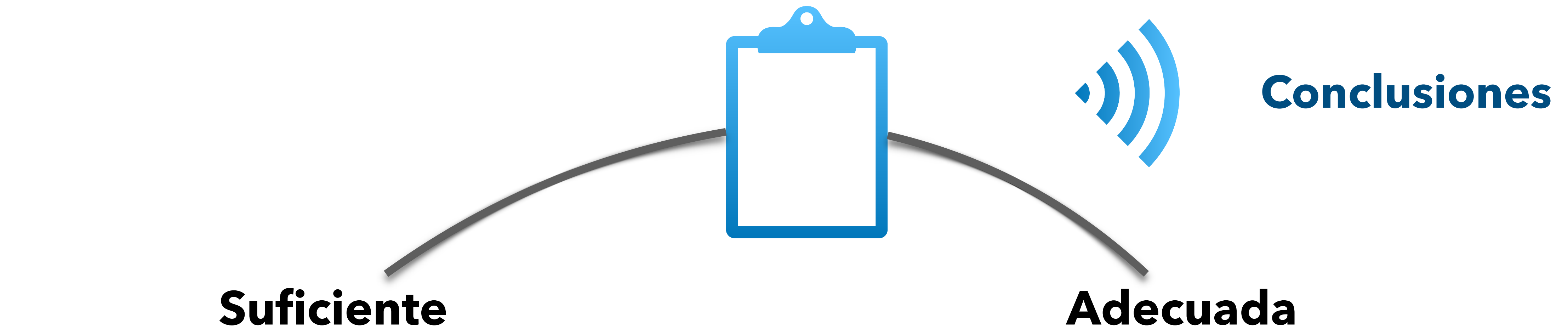
Evidencia de Auditoría

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

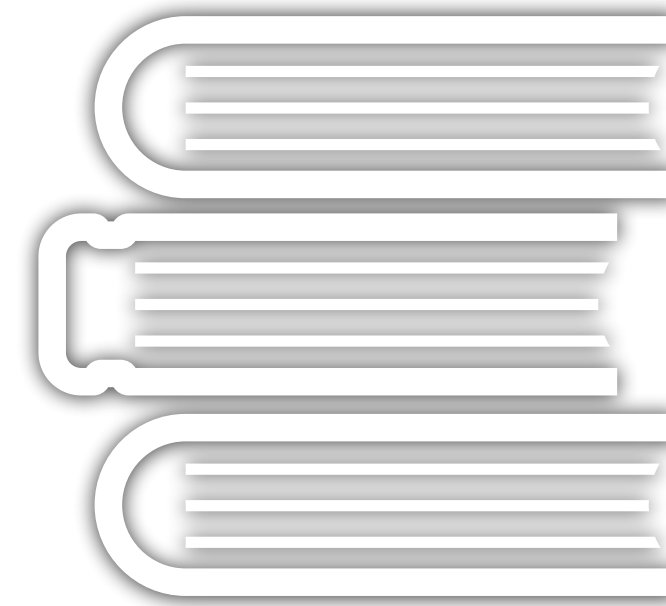


Medida Cuantitativa (**Cantidad**)
Depende de la :

- 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.

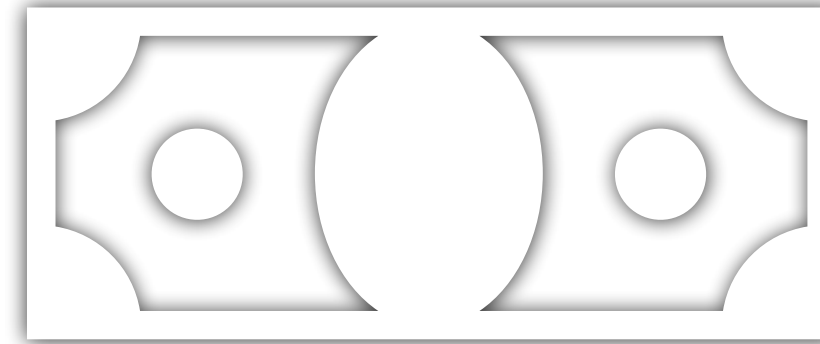
Evidencia de auditoría suficiente y adecuada



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

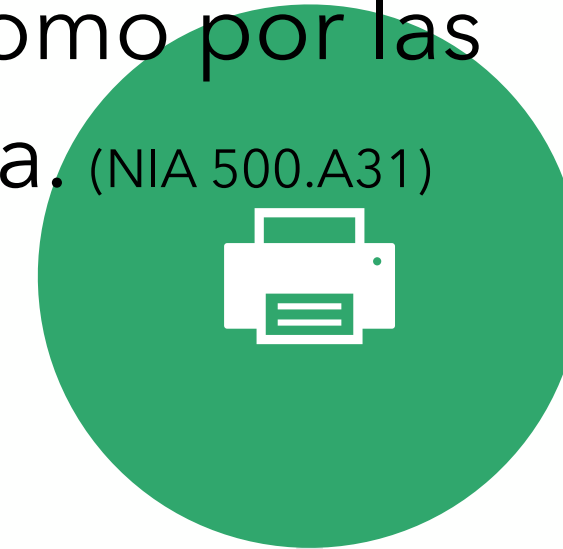
- Las fuentes externas **independientes** son más fiables
- Los registros de la entidad son más fiables cuando los **controles internos** relacionados son efectivos.
- La evidencia obtenida directamente por el auditor es más confiable que la evidencia obtenida en forma **indirecta o por deducción**.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

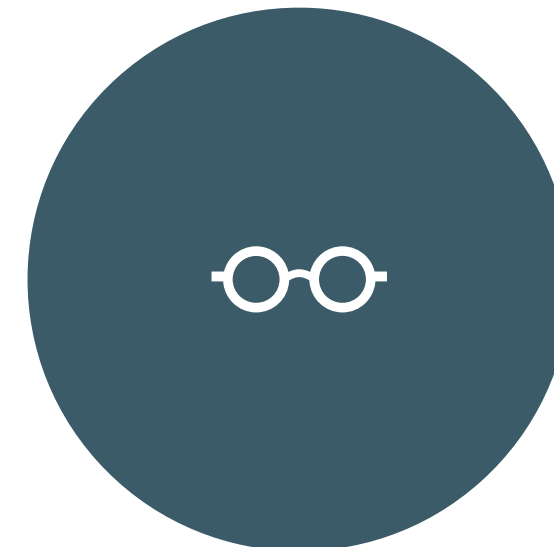
Comprende la **fuentes, origen y naturaleza**, así como por las **circunstancias** en las que se obtiene la evidencia. (NIA 500.A31)



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



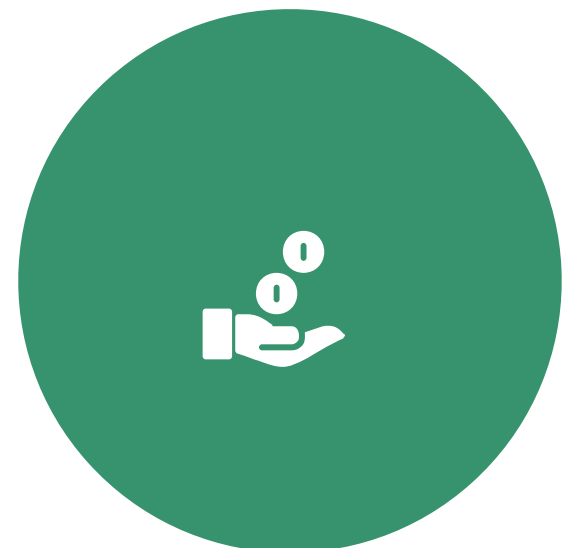
La evidencia en forma de **documento** ya sea en papel, soporte electrónico es más fiable que la obtenida **verbalmente**



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

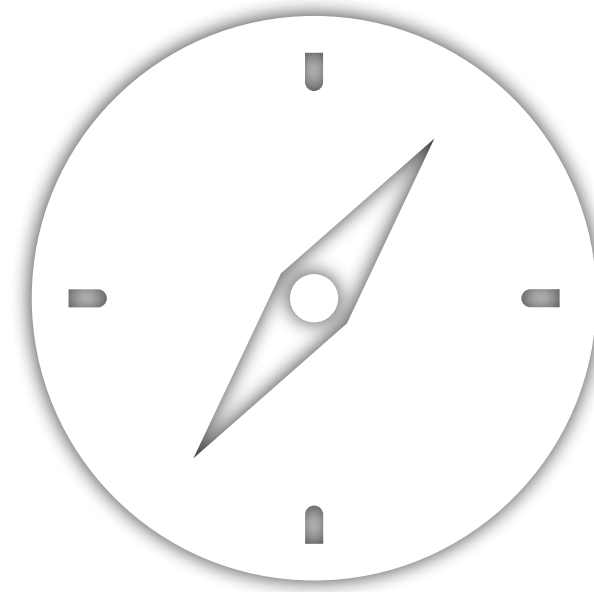
Info. Generada internamente fiable

- 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:

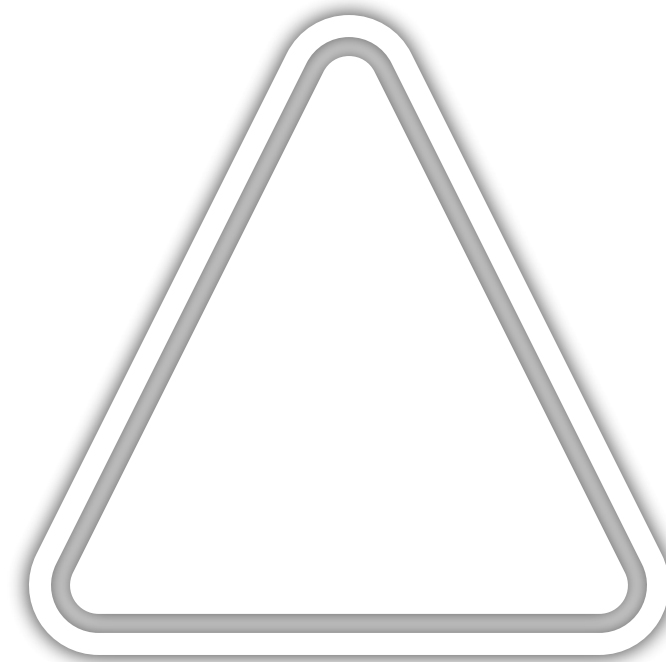
- **100%, (Pocas, Riesgo Extremo)**
- Partidas Especificas (Material, Riesgo)
- Muestreo

Selección de Partidas a Auditar



Incongruencia en la evidencia de auditoría o reservas sobre su fiabilidad

Determinar las **modificaciones o adiciones a los procedimientos** necesarias para resolver:

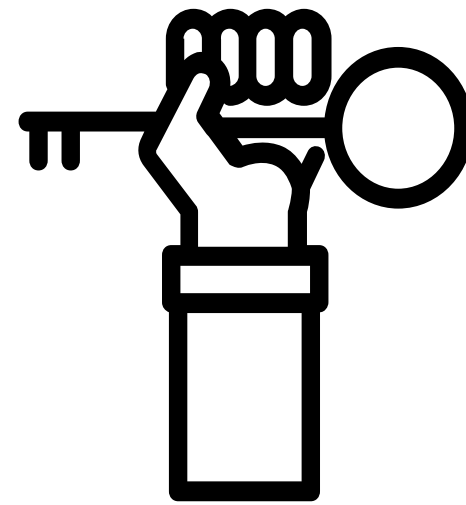


- Evidencia obtenida de una **fuentes es incongruente** con la obtenida de **otra** fuente.
- El auditor tiene **reservas** sobre la **fiabilidad** de la información que se utilizará como evidencia.

NIA 530

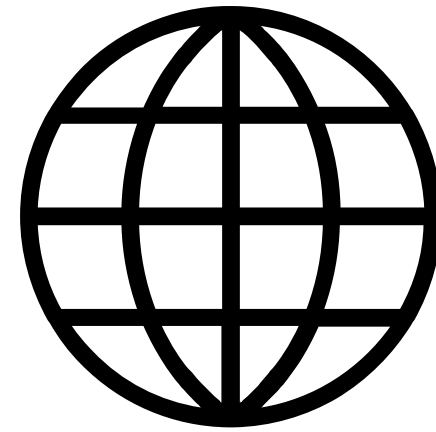
Muestreo de Auditoría

Muestreo de Auditoría



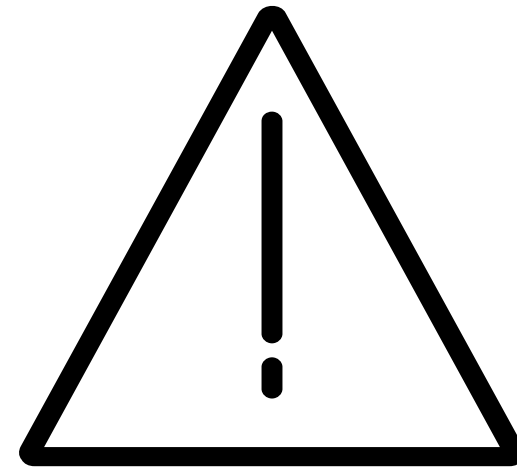
Aplicación de los **procedimientos** de auditoría a un **porcentaje inferior al 100%** de los elementos de una población **relevante** para la auditoría, de forma que **todas** las unidades de muestreo **tengan posibilidad de ser seleccionadas** con el fin de proporcionar al auditor una base razonable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

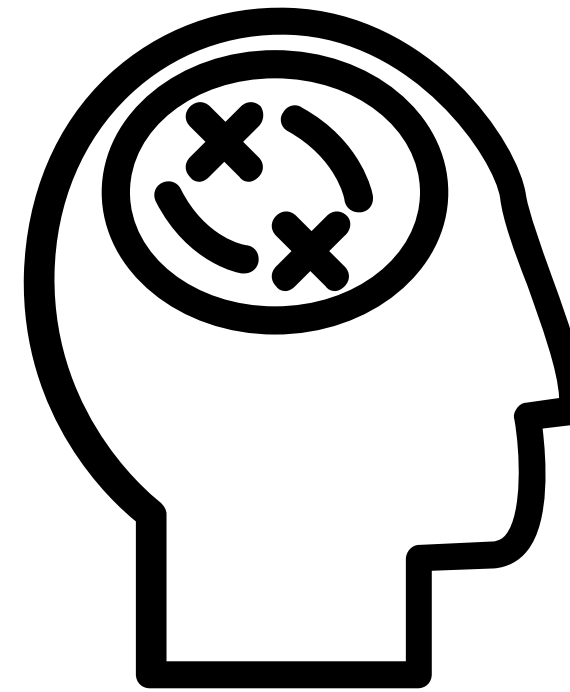
Riesgo de Muestreo



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**

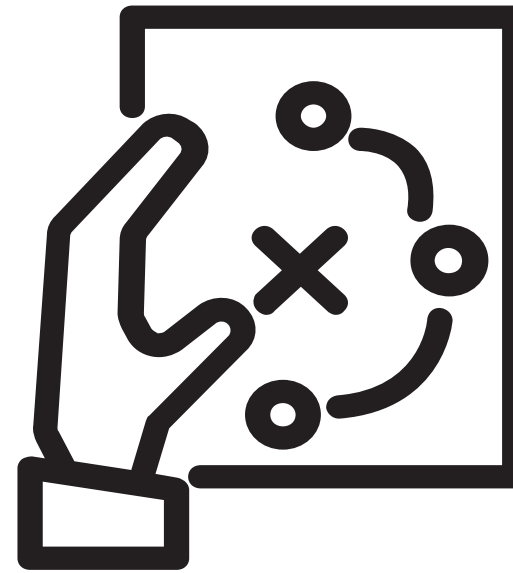
Riesgo ajeno al muestreo



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

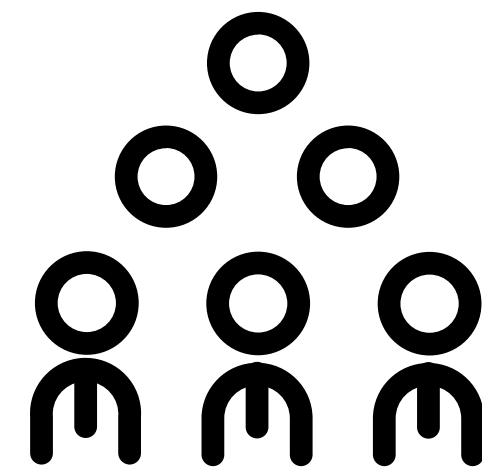
- Procedimientos de **Auditoría** Inadecuados
- **Interpretación** errónea
- Falta de reconocimiento de una **incorrección** o desviación

Anomalía



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

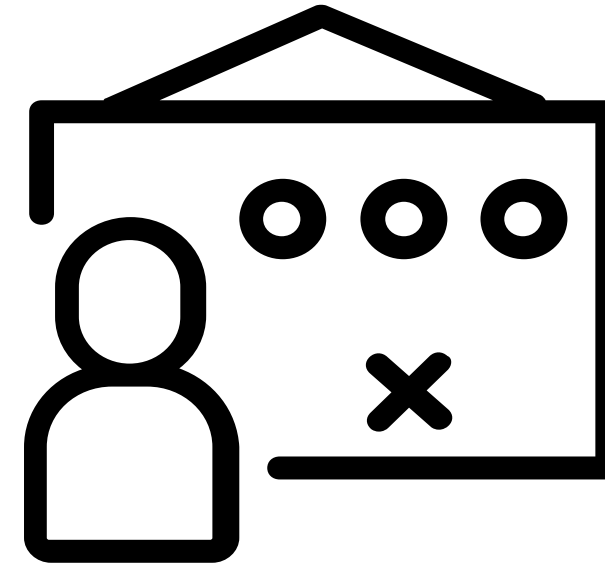
Estratificación



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

Incorrección tolerable

% de desviación 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 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





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

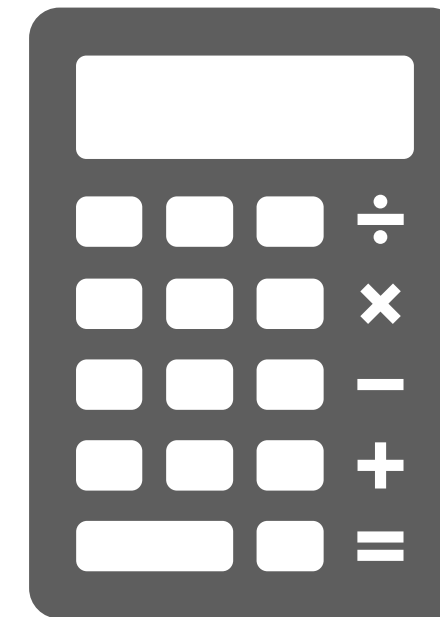
- Cada partida en la población tiene una **probabilidad (adecuada estadísticamente) de ser seleccionada.**
- Los resultados pueden proyectarse.

Muestra



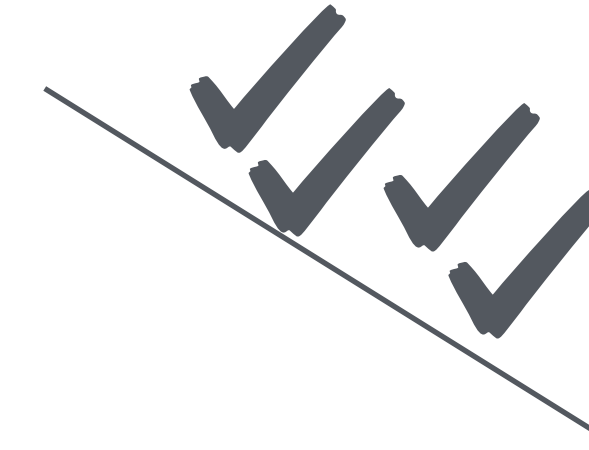
Diseño

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



Tamaño

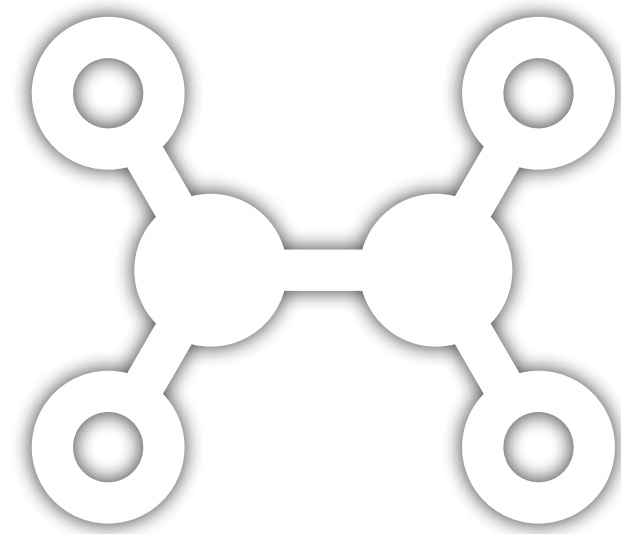
Suficiente para **reducir el riesgo de muestreo** a un nivel aceptablemente **bajo**



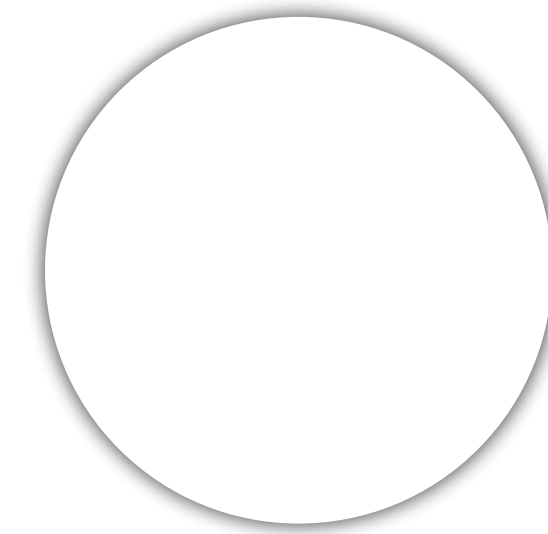
Selección

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

Aplicación de procedimientos de auditoría



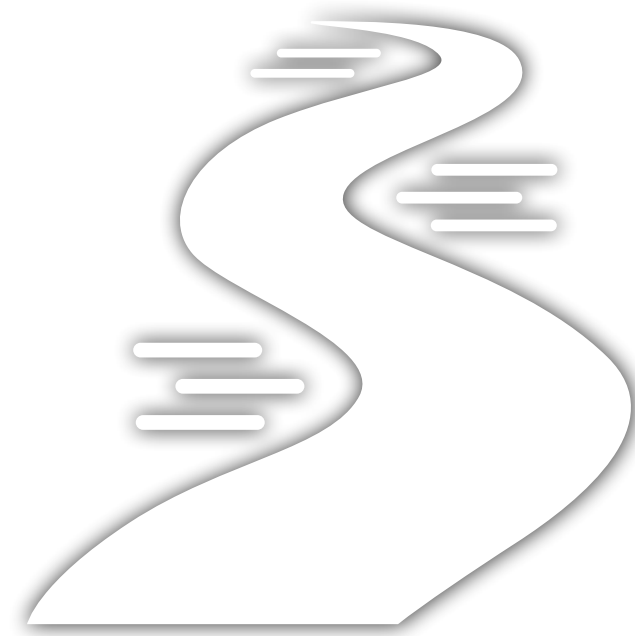
Aplicación
procedimientos a
cada elemento
seleccionado.



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

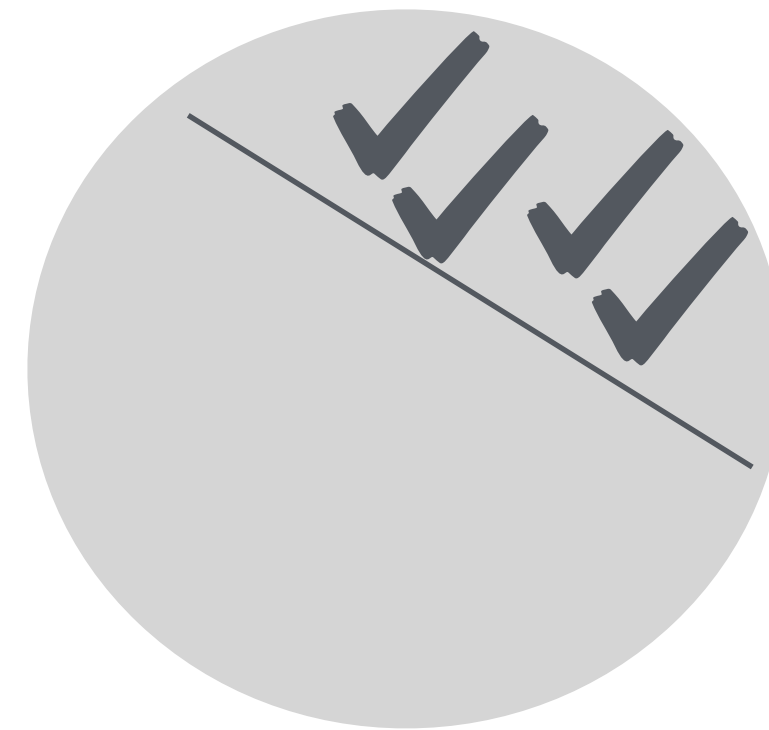
Extrapolación de las incorrecciones

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.

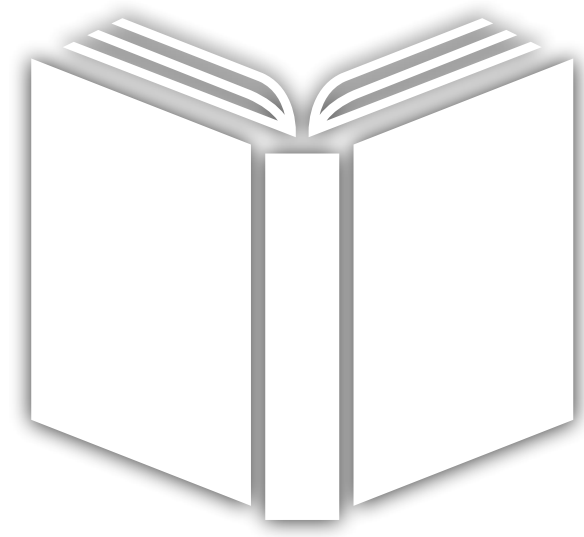
Evaluación de los resultados del muestreo de auditoría



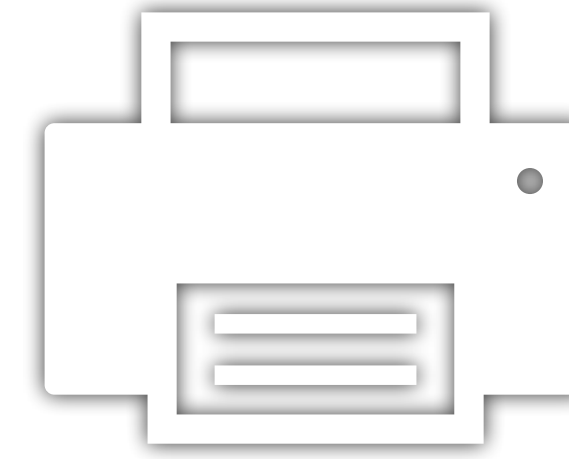
- **Resultados** de la muestra.
- Utilización del muestreo proporciona una base razonable para extraer **conclusiones** sobre la totalidad de la población.

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**



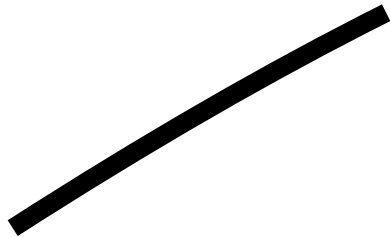
Los EE.FF están **libres** de incorrección **material**.

Requerimientos Marco de Información



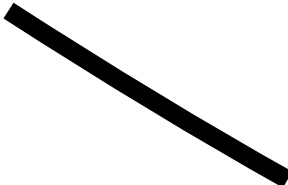
- Revelaciones
- Políticas congruentes
- Estimaciones
- Presentación y Estructura

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

✓ **Titulo**

Informe del Revisor Fiscal

✓ **Destinatario**

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

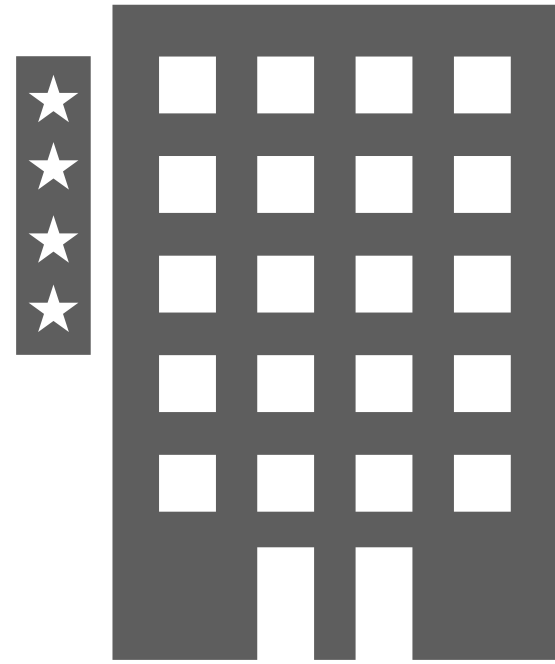
Señores

Compañía RIO S.A.

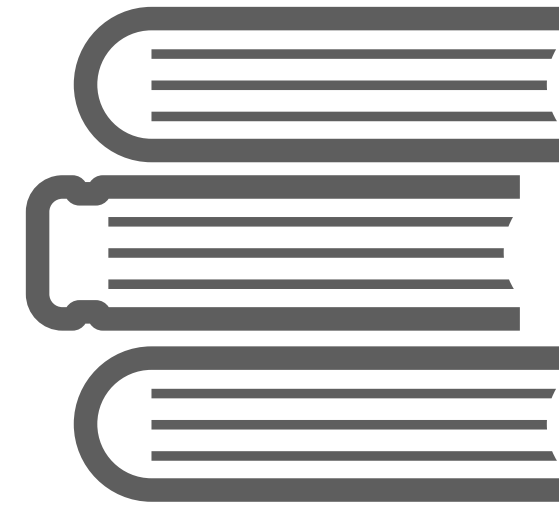
Asamblea General



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.

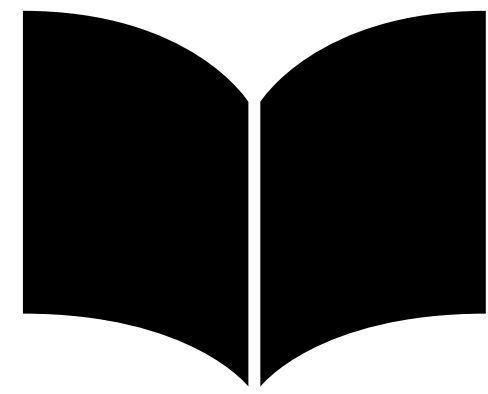
✓ **Empresa en Funcionamiento**

- Cuando sea aplicable.

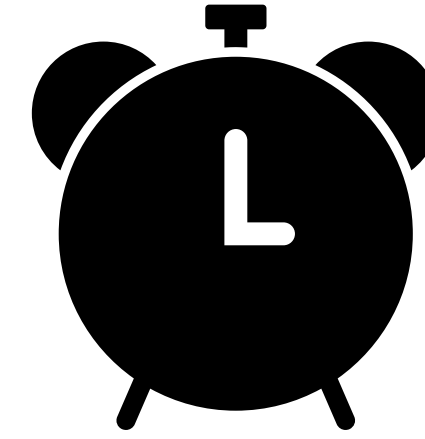
✓ **Cuestiones Clave de Auditoria CCA-KAM**

- 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.

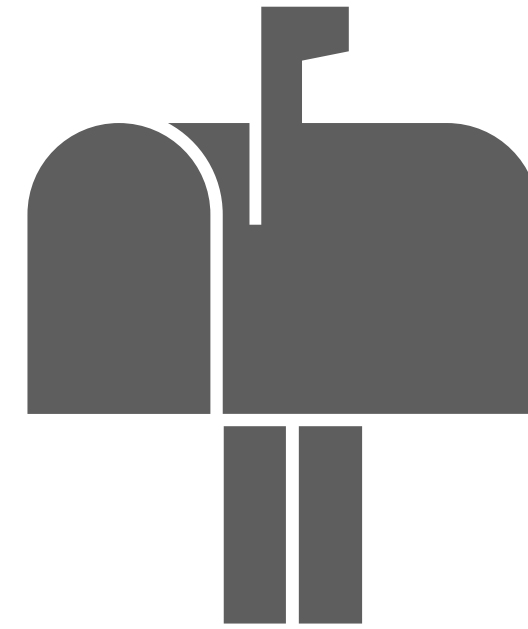
✓ **Nombre del socio del encargo**

✓ **Firma del auditor**

✓ **Dirección del auditor**

✓ **Fecha del informe de auditoría**

Información adicional presentada junto con los EE.FF.

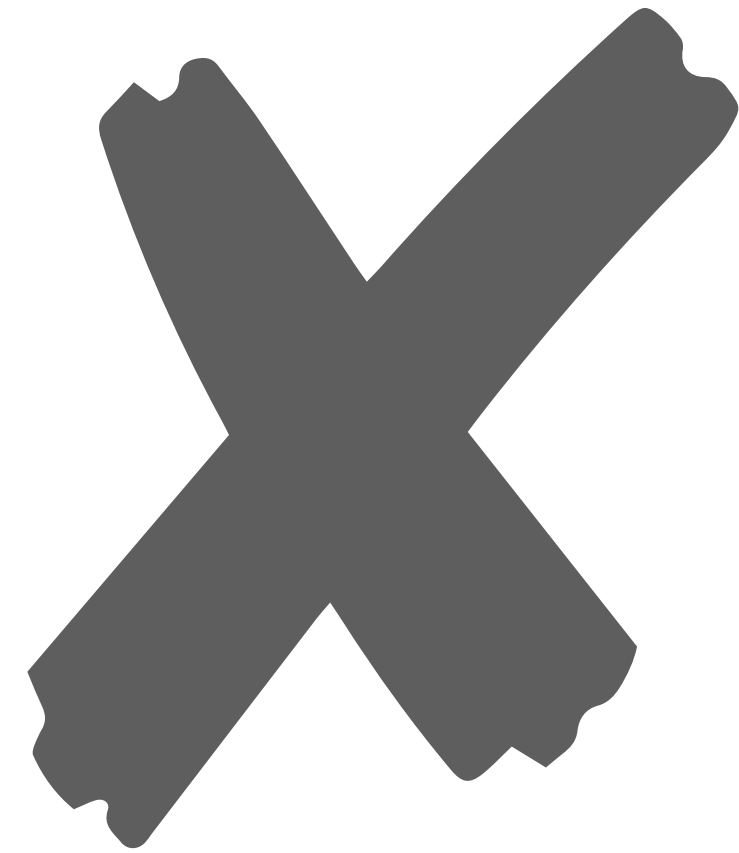


- Si junto con los EE.FF. se presenta información **no requerida** por el marco, evaluará si **es o no parte integrante** de los EE.FF. **Sí es integrante** de los EE.FF., la información adicional estará cubierta por la **opinión** del auditor.
- Si la información adicional **no requerida por el marco**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

Opiniones Modificadas en Informe de Auditoría

Son las opiniones que implican o bien que los EE.FF. no fueron preparados conforme el Marco o bien que no fue posible obtener evidencia.

- Frase Clave**
↓
- Excepto por los efectos (...)
 - Excepto por los *posibles* efectos (...)
 - Los EE.FF. no fueron preparados (...)
 - No expresamos una opinión sobre los EE.FF (...)

Efecto Circunstancias	Material	Material y Generalizado
EE.FF. Materialmente Incorrectos	● Con Salvedades	● Negativa
~~No fue posible obtener evidencia~~	● ~~Con Salvedades~~	● ~~Abstención~~

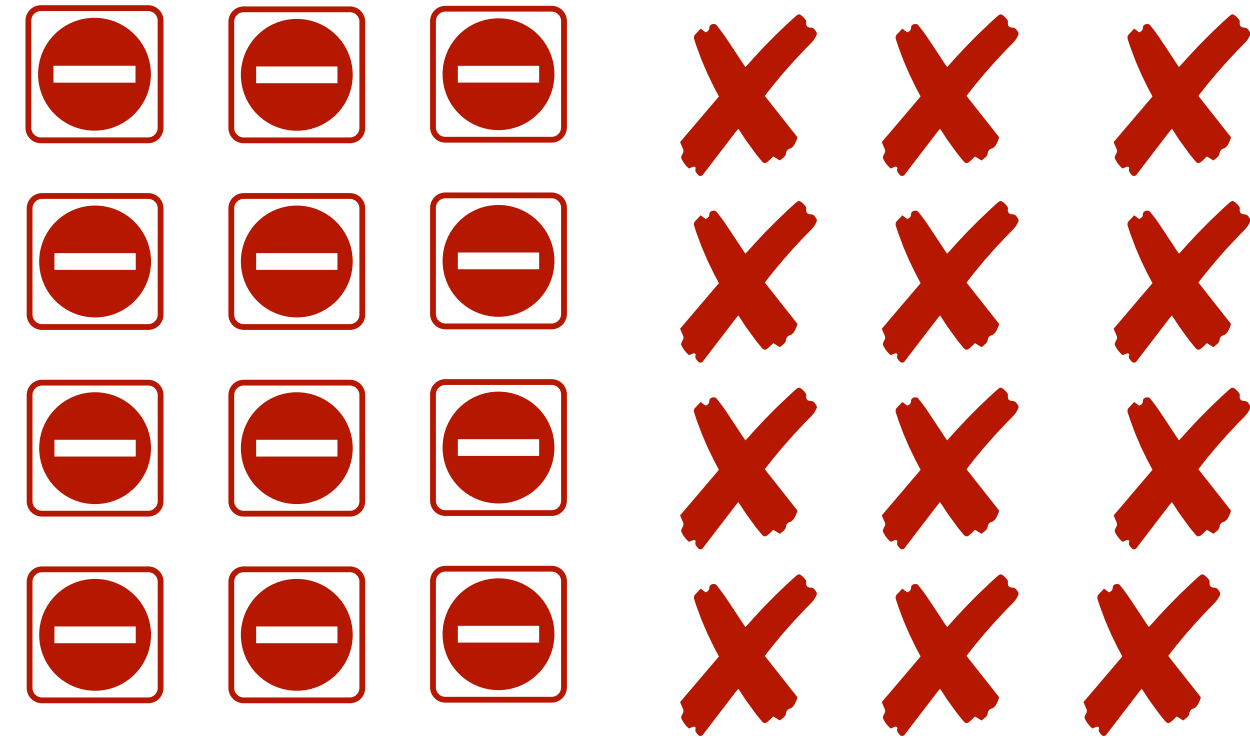
Generalizado: Negativa o Abstención

Material: Con Salvedades

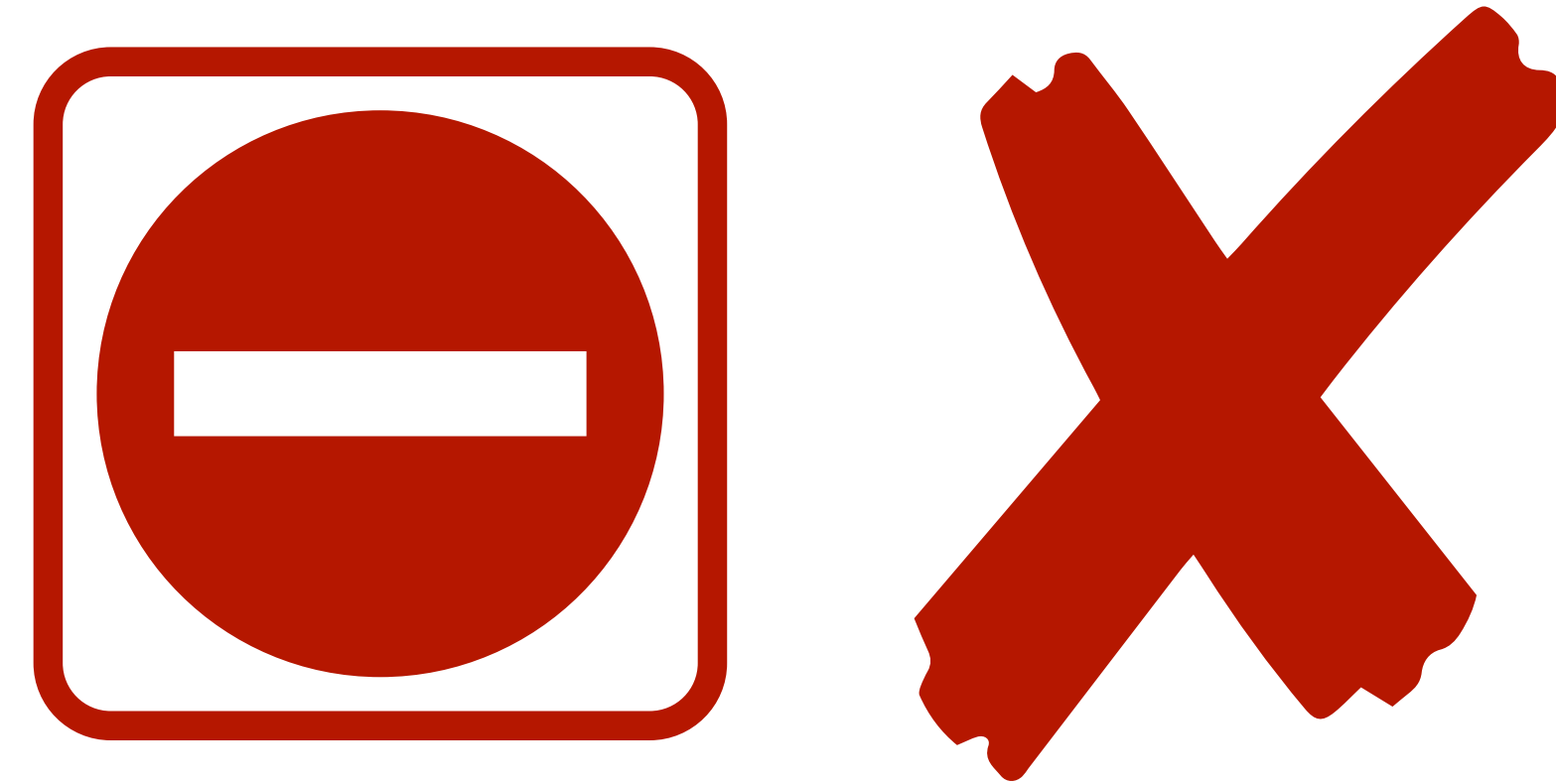
\$500 m

Inmaterial : Limpia

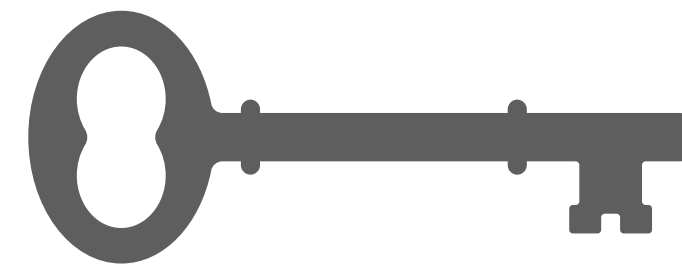
Generalizado



**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.

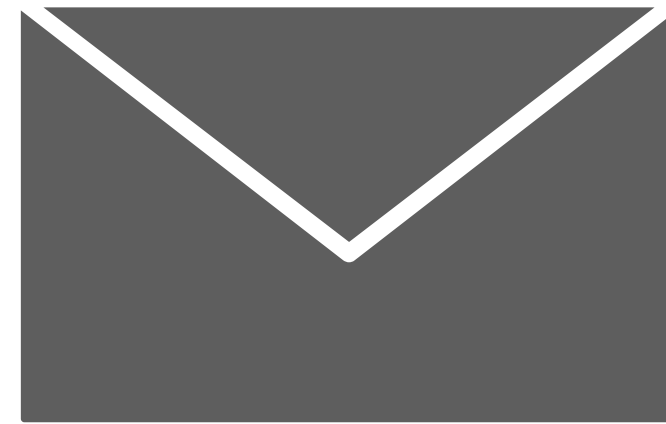
Opinión

- 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.

LIVE
STREAMING

Seminarios
Online

Nuevos Retos

Tributarios, NIIF y Laborales 2022

(Incluye cambios ley 2155 de 2021)



J. Orlando Corredor
Personas Naturales

Lunes **14** de Febrero / **4-8 p.m.**



Jorge E. Beltrán
Exógena Nacional

Jueves **17** de Febrero / **4-8 p.m.**



Alberto Valencia
Personas Jurídicas

Martes **15** de Febrero / **4-8 p.m.**



Jairo E. Cervera
NIIF 2021 - 2022

Viernes **18** de Febrero / **4-8 p.m.**



Eisenhower Gallego
Actualización laboral 2022



Daniel Hurtado
Revisoría Fiscal 2022