

Universidad de San Carlos de Guatemala.
Facultad de Ciencias Económicas,
Escuela de Auditoría.

FORMACIÓN DE LA OPINIÓN Y EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS


Curso Auditoría III

Abril de 2017.

Material preparado por: Lic. Moisés Mardoqueo Sapón Ulín
(Catedrático Titular).




PROCESO SISTEMÁTICO PARA CONDUCIR UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS



- Planificación de la auditoría



- Ejecución de la auditoría



- Terminación de la auditoría



- Control de calidad de la auditoría



- Conclusiones y dictamen de auditoría (Informes del auditor independiente)



PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA

- ✓ Planificación de la auditoría de estados financieros (NIA 300).
- ✓ Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno. (NIA 315).
- ✓ Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoria (NIA 320).
- ✓ Procedimientos analíticos (NIA 520).
- ✓ Respuestas del auditor a los riesgos Valorados (NIA 330) (Programas de auditoria).



EJECUCIÓN DEL ENCARGO DE AUDITORIA

- ✓ Evidencia de auditoría (NIA 500).
- ✓ Evidencia de auditoría – consideraciones específicas para determinadas áreas (NIA 501).
- ✓ Confirmaciones externas (NIA 505).
- ✓ Encargos iniciales de auditoria –saldos de apertura (NIA 510).
- ✓ Muestreo de auditoría (NIA 530).
- ✓ Auditoria de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a revelar (NIA 540).
- ✓ Partes vinculadas (NIA 550).
- ✓ Documentación de auditoría (NIA 230).



TERMINACIÓN DE LA AUDITORIA

- ✓ Hechos posteriores al cierre (NIA 560).
(eventos subsecuentes).
- ✓ Empresa en Funcionamiento (NIA 570).
(Riesgo de negocio en marcha).
- ✓ Manifestaciones escritas (NIA 580).
(Carta de salvaguarda).
- ✓ Utilización del trabajo de un experto (NIA 620)



CONTROL DE CALIDAD

- ✓ Control de calidad de la auditoría de estados financieros (NIA 220).
- ✓ Normas Internacionales de Control de Calidad (NICCC).



INFORMES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

- ✓ Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad (NIA 265). (Cartas a la gerencia o memorandos).
- ✓ Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad (NIA 260).
- ✓ Informe de estados financieros auditados (Informes cortos e informes largos):
 1. Dictamen (Opinión)
 2. Estados financieros básicos.
 3. Notas a los estados financieros.
 4. Anexos a los estados financieros, información financiera complementaria.



NIA 200 OBJETIVOS GLOBALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA DE CONFORMIDAD CON LAS NIA

- ✓ La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una **OPINIÓN** sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable; y
- ✓ La emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA , a la luz de los hallazgos del auditor.

REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (PÁRRAFOS 18 AL 20 DE LA NIA 200)

- ✓ El auditor cumplirá todas las NIA aplicables a la auditoria.
- ✓ El auditor conocerá el texto completo de la NIA, incluidas la guía de aplicación y otras anotaciones explicativas, con el fin de comprender sus objetivos y aplicar sus requerimientos adecuadamente.
- ✓ El auditor no manifestará en el informe de auditoría haber cumplido con los requerimientos de las NIA, a no ser que haya cumplido con los requerimientos de la presente NIA y los de todas las demás NIA aplicables a la auditoria.



EVIDENCIA DE AUDITORÍA SUFICIENTE Y ADECUADA Y RIESGO DE AUDITORIA

Con el fin de alcanzar una seguridad razonable, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo y, en consecuencia, para permitirle alcanzar conclusiones razonables en las que basa su **OPINIÓN**.



OBJETIVOS DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una **OPINIÓN** sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. En la mayoría de los marcos de información con fines generales, dicha **OPINIÓN** se refiere a si los estados financieros expresan la imagen fiel, en todos los aspectos materiales, o se presentan fielmente, de conformidad con el marco. (NIA 200 párrafo 3).



FORMACIÓN DE LA OPINIÓN Y EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS. (NIA 700)

LOS OBJETIVOS DEL AUDITOR SON: La formación de una **OPINIÓN** sobre los estados financieros basada en una evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida; y la expresión de dicha **OPINIÓN** con claridad mediante un informe escrito en el que también se describa la base en la que se sustenta la **OPINIÓN**.



OPINIÓN NO MODIFICADA (FAVORABLE O LIMPIA)

- ✓ Opinión expresada por el auditor cuando concluye que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
- ✓ La opinión es sobre un conjunto completo de estados financieros con fines generales, con notas explicativas.



FORMACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- ✓ El auditor se formará una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
- ✓ Con el fin de formarse dicha opinión, el auditor concluirá si ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error.



ESTRUCTURA Y ELEMENTOS DEL DICTAMEN DEL AUDITOR

- Título
- Destinatario
- Apartado introductorio
- Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros
- Responsabilidad del auditor
- Opinión del auditor
- Otras responsabilidad de información
- Nombre de la firma; nombre y firma del auditor y número de colegiado activo del auditor
- Fecha del informe de auditoría
- Dirección del auditor

TIPOS DE OPINION

- ✓ **Opinión no modificada**
(favorable u opinión limpia NIA 700)
- ✓ **Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente:** la NIA 705 establece tres tipos de opiniones modificadas:
- ✓ **Opinión con salvedades**
- ✓ **Opinión desfavorable (adversa o negativa).**
- ✓ **Abstención de opinión (denegación de opinión)**



OPINIÓN NO MODIFICADA (O FAVORABLE U OPINIÓN LIMPIA).

En nuestra opinión, los estados financieros expresan la imagen fiel de (o presentan fielmente, en todos los aspectos materiales,) la situación financiera de la sociedad ABC al 31 de diciembre de 2014, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.



OPINIÓN MODIFICADA EN EL INFORME EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE (NIA 705)

- ✓ **Opinión con salvedades**
- ✓ **Opinión desfavorable (o adversa)**
- ✓ **Abstención de opinión (o denegación de opinión)**

La decisión sobre el tipo de opinión modificada que resulta adecuado depende de:

1. La naturaleza del hecho que origina la opinión modificada, es decir, si los estados financieros contienen incorrecciones materiales o, en el caso de la imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada; y
2. El juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos del hecho en los estados financieros.

SITUACIONES EN LAS QUE SE REQUIERE UNA OPINIÓN MODIFICADA

- ✓ Cuando el auditor concluye, **sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida**, que los estados financieros en su conjunto **no están libres de incorrección material**; o
- ✓ Cuando el auditor **no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada** para concluir que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material.



OPINIÓN CON SALVEDADES, CUANDO EL AUDITOR:

- ✓ Habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o,
- ✓ No pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basa su opinión (Limitaciones en el alcance), pero concluye que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizadas.



OPINIÓN DESFAVORABLE (O ADVERSA)

El auditor expresará una opinión desfavorable (o adversa) cuando, **habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas** en los estados financieros.



ABSTENCIÓN (O DENEGACIÓN) DE OPINIÓN, CUANDO

- ✓ El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) **cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basa su opinión (Limitaciones en el alcance)** y concluya que los posibles **efectos** sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, **podrían ser materiales y generalizados**.



ABSTENCIÓN (O DENEGACIÓN) DE OPINIÓN, CUANDO (CONTINUACIÓN)

- ✓ El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la **existencia de múltiples incertidumbres (Contingencias)**, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros.



ESTRUCTURA Y CONTENIDO DEL INFORME DE AUDITORÍA CUANDO SE EXPRESA UNA OPINIÓN MODIFICADA

PÁRRAFO DE FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN MODIFICADA: El auditor incluirá, además de los elementos específicos requeridos por la NIA 700, un párrafo en el informe de auditoría que proporcione una descripción del hecho que da lugar a la modificación. El auditor situará este párrafo inmediatamente antes del párrafo de opinión en el informe de auditoría, con el título “Fundamento de la opinión con salvedades”, “Fundamento de la opinión desfavorable”, o “fundamento de la abstención (o denegación) de opinión”, según corresponda.



PÁRRAFO DE OPINIÓN MODIFICADA

Cuando el auditor exprese una opinión modificada, el párrafo de opinión tendrá el título “Opinión con salvedades”, “Opinión desfavorable”, o “Abstención (Denegación) de opinión”, según corresponda.



OPINIÓN CON SALVEDADES

- ✓ El auditor manifestará en el párrafo de opinión que, en su opinión, **EXCEPTO** por los efectos de los hechos descritos en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedades: los estados financieros expresan la imagen fiel (o presentan fielmente, en todos los aspectos materiales,) de conformidad con el marco de información financiera aplicable, cuando hayan sido preparados de conformidad con un marco de imagen fiel.
- ✓ Si la opinión modificada se debe a la imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, el auditor utilizará la siguiente frase “ **EXCEPTO** por los posibles efectos del hecho o hechos.....”



OPINION DESFAVORABLE (O ADVERSA)

- ✓ El auditor manifestará en el párrafo de opinión que, en su opinión, debido a la significatividad del hecho o hechos descritos en el párrafo de fundamento de la opinión desfavorable: los estados financieros **NO** expresan la imagen fiel (o no presentan fielmente) de conformidad con el marco de información financiera aplicable, cuando hayan sido preparados de conformidad con un marco de imagen fiel; o
- ✓ Los estados financieros **NO** han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable, cuando hayan sido preparados de conformidad con un marco de cumplimiento.



ABSTENCIÓN DE OPINIÓN (DENEGACIÓN DE OPINIÓN)

Debido a la significatividad del hecho o hechos descritos en el párrafo de fundamento de la abstención de opinión (denegación de opinión), el auditor no ha podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar la opinión de auditoría; y, en consecuencia; el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros.



PÁRRAFOS DE ENFASIS Y PÁRRAFOS SOBRE OTRAS CUESTIONES EN EL INFORME EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE (NIA 706)

- ✓ El objetivo del auditor, una vez formada una opinión sobre los estados financieros, es llamar la atención de los usuarios, cuando a su juicio sea necesario, por medio de una clara comunicación adicional en el informe de auditoría sobre una cuestión presentada o revelada en los estados financieros que, a su juicio, es de tal importancia
- ✓ **PÁRRAFO DE ÉNFASIS.** (después del párrafo de la opinión) (no afecta la opinión del auditor).
- ✓ **PÁRRAFO DE OTROS ASUNTOS.**(después del párrafo de la opinión y después de cualquier párrafo de énfasis).

INFORMACIÓN COMPARATIVA- CIFRAS CORRESPONDIENTES DE PERIODOS ANTERIORES Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS (NIA 710)

- ✓ En el caso de cifras correspondientes de períodos anteriores, la opinión del auditor sobre los estados financieros se refiere únicamente al período actual; mientras que
- ✓ En el caso de estados financieros comparativos, la opinión del auditor se refiere a cada período para el que se presentan estados financieros.



CONSIDERACIONES ESPECIALES- AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS DE CONFORMIDAD CON UN MARCO DE INFORMACIÓN CON FINES ESPECÍFICOS (NIA 800)

- ✓ El objetivo del auditor, es tratar de manera adecuada las consideraciones especiales que son aplicables con respecto a:
 1. La aceptación del encargo.
 2. La planificación y la realización de dicho encargo; y
 3. La formación de una opinión y el informe sobre los estados financieros.
 4. Opinión sobre estados financieros preparados sobre la base de ISR.

CONSIDERACIONES ESPECIALES AUDITORIAS DE UN SOLO ESTADO FINANCIERO O DE UN ELEMENTO, CUENTA O PARTIDA ESPECÍFICOS DE UN ESTADO FINANCIERO (NIA 805)

- ✓ Auditoria de un solo estado financiero.
- ✓ Auditoria de un elemento , cuenta o partida específico de un estado financiero.



MODIFICACIONES A LA NORMATIVA RESPECTO AL DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE



MANDATORIO PARA LAS COMPAÑÍAS PÚBLICAS (QUE COTIZAN EN BOLSA), OPCIONAL PARA EL RESTO

Asuntos Clave de Auditoría

- ✓ El nuevo estándar introduce Asuntos clave de auditoría “Key Auditors Matters (KAM)” (incluidos en la nueva Norma ISA 701).
- ✓ En esta sección se deben incluir aquellos temas, que a juicio del auditor son los más significativos sobre los estados financieros del período corriente.



MANDATORIO PARA LAS COMPAÑÍAS PÚBLICAS (QUE COTIZAN EN BOLSA), OPCIONAL PARA EL RESTO

Transparencia

En algunas partes del mundo ya es una obligación dejar de manera explícita la independencia del auditor, así como el nombre del Socio que Firma el informe, a partir de estas modificaciones y con la finalidad que exista más transparencia, este requisito es obligatorio conforme la Norma modificada.



MANDATORIO PARA TODO TIPO DE COMPAÑÍAS

Negocio en Marcha

El informe requiere divulgaciones precisas sobre “Negocio en marcha” de la siguiente manera:

- ✓ Descripción de las responsabilidades, tanto para la Administración, como para los auditores relacionadas al “Negocio en Marcha”. Si existe una incertidumbre importante se requiere un párrafo por separado denominado “Incertidumbre importante sobre el Negocio en Marcha”
- ✓ Cuando existen eventos o condiciones que puedan poner en duda la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, se han incorporado nuevos requisitos que constituyen un reto para realizar la divulgación adecuada, teniendo en cuenta el marco de presentación de informes financiero aplicable.

MANDATORIO PARA TODO TIPO DE COMPAÑÍAS (CUANDO FUERE APLICABLE)

Legibilidad

Bajo las nuevas normas, el informe del auditor se ha reestructurado para divulgar información específica de la entidad en la parte delantera del informe – en particular, poniendo primero la opinión de auditoría, a menos que existan requisitos legales que establezcan algo diferente, seguida por la sección “Bases para la Opinión”.

Terminología

Terminología estandarizada en el informe – como las descripciones de las responsabilidades del auditor y lo que está involucrado en una auditoría puede colocarse al final del informe, o incluso algunos podrían decidir ponerlo en un apéndice o remitir a un sitio web común (como la de normas o regulador).

VIGENCIA DE LAS REFORMAS A LAS NIAS Y RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR

Aunque las Normas serán efectivas a partir del 15 de Diciembre del 2016, estos cambios representan un reto para la profesión y debemos empezar a trabajar al respecto. Para incorporar dichas modificaciones estas normas han sido revisadas:

- ✓ ISA o NIA 700 (Revisada) Informe del auditor independiente
- ✓ ISA o NIA 705 (Revisada) Modificaciones de la opinión
- ✓ ISA o NIA 706 (Revisada) Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones
- ✓ ISA o NIA 720 (Revisada) Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados
- ✓ ISA o NIA 560 (Revisada) Negocio en marcha
- ✓ ISA o NIA 260 (Revisada) Comunicación con los encargados del Gobierno Corporativo.

DICTAMEN DEL CPA CON REFORMAS A NIA

Nuevo dictamen

- Opinión
- Bases para la opinión
- Asuntos claves de auditoría
- Negocio en marcha
- Otra información
- Responsabilidades de la administración y los encargados del gobierno para los estados financieros
- Responsabilidades del auditor sobre los estados financieros
- Informar sobre otros requisitos legales y reglamentarios
- Nombre y firma del socio o auditor

Actual dictamen

- Identificación de los estados financieros
- Responsabilidades de la administración para los estados financieros
- Responsabilidades de los auditores
- Opinión
- Firma

DICTAMEN DEL CPA

A los Accionistas de la Compañía ABC [u Otro Destinatario
Apropiado]

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos fueron preparados en todos sus aspectos importantes de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Auditamos los estados financieros de la compañía que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2015 y las notas que acompañan los estados financieros incluyendo un resumen de las principales políticas contables.

Bases para la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen con más detalle en las responsabilidades del auditor para la Auditoría de la sección de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de acuerdo con el código de ética de la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC), que es el código que el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala aprobó para la auditoría de estados financieros en Guatemala, y hemos cumplido con las responsabilidades éticas de acuerdo con dicho código. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.



Asuntos Clave de Auditoría (solo para entidades públicas)

Asuntos clave de auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional, eran de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estas cuestiones se abordaron en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, y no proporcionan una opinión separada sobre estas cuestiones.

[Descripción de cada cuestión clave de auditoría de conformidad con la NIA 701.]



Negocio en marcha (para todo tipo de compañía)

Reportado de acuerdo a la reforma de la NIA 570.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha, la divulgación, en su caso, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y el uso de la base de la continuidad de la contabilidad a menos que la gerencia pretenda liquidar la empresa o cesar operaciones, o tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Otra información

Reportado de acuerdo con la NIA 720 - Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.



Responsabilidades de la Administración y los encargados del gobierno para los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, y el control interno que la administración establece es necesario para permitir la preparación estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error. Los encargados del gobierno son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.



Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y para emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará un error importante cuando existe. Las declaraciones equivocadas pueden surgir de fraude o error y se consideran material de si, de forma individual o en su conjunto, que razonablemente se podía esperar de influir en las decisiones económicas de los usuarios sobre la base de los estados financieros.

El párrafo 40 (b) de esta NIA explica que el material sombreada debajo se puede situar en un apéndice del informe del auditor.

El párrafo 40 (c) explica que cuando las normas legales, reglamentarias y auditoría nacionales lo permitan expresamente, se puede hacer referencia a un sitio web de una autoridad competente que contiene la descripción de las responsabilidades del auditor, en lugar de incluir este material en el informe de auditoría, a condición de que la descripción de las direcciones de sitios web, y no es incompatible con la descripción de las responsabilidades del auditor de abajo.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros también:

Identificar y evaluar los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, el diseño y aplicar procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.

Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la Compañía.

Evaluar la razonabilidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas hechas por la administración.

Concluir sobre la razonabilidad de uso que la gerencia tomo como base de la continuidad de la contabilidad y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre de importancia relacionada con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre de importancia, tenemos la obligación de llamar la atención en el informe de nuestro auditor a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, para modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los acontecimientos o condiciones futuras pueden hacer que la empresa deje de continuar como un negocio en marcha.

Evaluar la presentación, estructura general y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que logra la presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otras cuestiones, el alcance previsto y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos los encargados del gobierno con una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos pertinentes en relación con la independencia, y para comunicarnos con ellos todas las relaciones y otros asuntos que puedan razonablemente ser considerados para influir en nuestra independencia, y en su caso, las garantías relacionadas.

De los asuntos comunicados con los encargados del gobierno, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto los asuntos de auditoría clave. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el reglamento impide la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicada en nuestro informe, porque las consecuencias adversas de hacerlo razonablemente se esperaría que mayores que los beneficios de interés público de dicha comunicación.

Informe sobre otros Requisitos Legales y Reglamentarios

[La forma y el contenido de esta sección del informe del auditor variaría dependiendo de la naturaleza de otras responsabilidades de información del auditor prescritas por la ley local, reglamento o normas nacionales de auditoría. Los asuntos abordados por otra ley, reglamento o normas nacionales de auditoría (en lo sucesivo "otras responsabilidades de información") se deberá encarar en esta sección a menos que las otras responsabilidades de información abordan los mismos temas que los que se presentan bajo las responsabilidades de información requeridas por las NIA como parte del Informe de la Comisión de Auditoría de la sección de Estados Financieros. La notificación de otras responsabilidades de información que abordan los mismos temas que los exigidos por las NIA puede combinarse (es decir, incluido en el informe sobre la auditoría de la sección de Estados Financieros en las sub partidas correspondientes) a condición de que la redacción del informe del auditor diferencia claramente las otras responsabilidades de información a partir de la notificación que es requerido por las NIA en los que existe una gran diferencia.

El socio del trabajo sobre la auditoría que resulta en el informe de este auditor independiente es [nombre].

[Firma en nombre de la firma de auditoría, el nombre personal del auditor, o ambos, según corresponda a la jurisdicción en particular]

[Dirección del Auditor] [Fecha].



MODIFICACIÓN A LA NIA 800

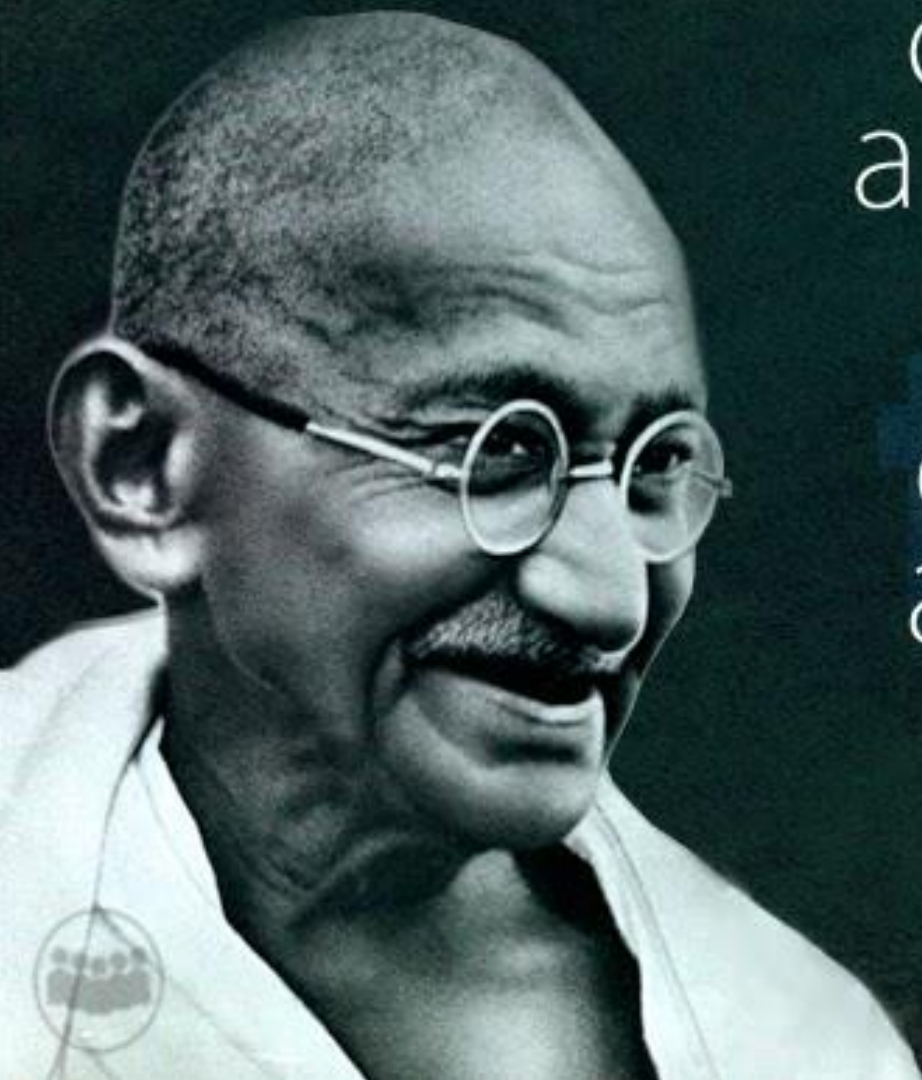
“Cambios en los informes para la emisión de reportes específicos”



CAMBIOS EN LA NIA 800

- ✓ Insertar el párrafo A13 bajo el apartado de “Consideraciones para la planificación y realización de la auditoría”, con respecto a las responsabilidades del auditor en relación a otra información (NIA 720)
- ✓ Amplía el apartado de “Consideraciones relativas a la formación de la opinión y al informe”, agregando sub apartados:
 - ✓ Aplicación de la NIA 700 (A15)
 - ✓ Negocio en marcha NIA 570 (A16)
 - ✓ Cuestiones clave de auditoría NIA 701 (A17)
 - ✓ Nombre del socio del trabajo (A18)





VIVE
como si fueras
a morir mañana.

APRENDE
como si fueras
a vivir siempre.

MAHATMA GANDHI



GRACIAS POR SU ATENCIÓN

