IMEFI

www.imefi.com

1

IMEFI

Ejecución Auditoría

C.P.C. Horacio Flores Caballero

www.imefi.com

2

Objetivo:

Contar con los elementos para ejecutar la auditoría considerando el muestreo, la revisión de estimaciones contables y las partes relacionadas.

www.imefi.com

www.imefi.com

Muestreo e auditoría NIA 530

- Trata de la utilización por el auditor del **muestreo estadístico y no estadístico** para diseñar y seleccionar la **muestra de auditoría**, realizar **pruebas de controles y de detalle**, así como evaluar los resultados de la muestra.

- El objetivo del auditor, al utilizar el muestreo de auditoría, es **proporcionar una base razonable** a partir de la cual alcanzar **conclusiones sobre la población** de la que se **selecciona la muestra.**

4

Definiciones

- **Muestreo de auditoría** (muestreo): **aplicación** de los **procedimientos de au**ditoría 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 població**n.

Definiciones

- **Población**: **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 del auditor basada en una muestra** pueda **diferir** de la que obtendría aplicando el mismo procedimiento de auditoría **a toda la población.**

Riesgo de muestreo – conclusiones erróneas

- En el caso de una prueba de controles, concluir que los **controles son más eficaces** de lo que realmente son, o en el caso de una **prueba de detalle, llegar a la conclusión de que no existen** incorrecciones materiales cuando de hecho existen.
- una opinión de auditoría inadecuada.

- En el caso de una prueba de controles, concluir que los **controles son menos eficaces** de lo que realmente son o, en el caso de una **prueba de detalle, llegar a la conclusión de que existen incorrecciones** materiales cuando de hecho no existen.
- Trabajo adicional

Definiciones

- **Riesgo ajeno al muestreo:** riesgo de que el auditor alcance **una conclusión errónea** por alguna **razón no relacionada con el riesgo de muestreo.**

- **Anomalía**: una **incorrección o una de**sviación que se puede **demostrar** que **no es representativa** de incorrecciones o de desviaciones en una población.

- **Unidad de muestreo**: elementos individuales que forman parte de una población.

Definiciones

- **Muestreo estadístico**: tipo de muestreo que presenta las siguientes características:

(i) **selección aleatoria** de los elementos de la muestra; y

(ii) aplicación de la **teoría de la probabilidad** para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo la medición del riesgo de muestreo.

El tipo de muestreo que no presenta las características (i) y (ii) se considera muestreo no estadístico.

Definiciones

- **Estratificación**: **división de una población** en subpoblaciones, **cada una** de las cuales constituye un grupo de **unidades de muestreo** con características similares (habitualmente valor monetario).
- **Incorrección tolerable**: importe establecido por el auditor con el objetivo de obtener un **grado adecuado de seguridad** de que las incorrecciones existentes en la población no superan dicho importe.
- **Porcentaje de desviación tolerable**: **porcentaje de desviación** de los **procedimientos de control interno prescritos**, determinado por el auditor 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.

Diseño, tamaño y selección de la muestra

- Al diseñar la muestra de auditoría, el auditor **tendrá en cuenta el objetivo del procedimiento** de auditoría y las **características de la población** de la que se extraerá la muestra.
- El auditor determinará un **tamaño de muestra suficiente** para **reducir el riesgo de muestreo** a un nivel aceptablemente bajo.
- El auditor **seleccionará** los elementos de la muestra de forma que **todas las unidades de muestreo** de la población **tengan posibilidad de ser seleccionadas.**

Aplicación de procedimientos de auditoría

- Si el auditor **no puede aplicar** los procedimientos de auditoría diseñados, o procedimientos alternativos adecuados, a un elemento seleccionado, el auditor **tratará** dicho elemento como **una desviación con respecto al contro**l prescrito, en el caso de pruebas de controles, **o como una incorrección**, en caso de pruebas de detalle.
- **Investigará** la naturaleza y la causa de **cualquier desviación** o incorrección identificadas, **y evaluará su posible efecto** sobre el objetivo del procedimiento de auditoría

Extrapolación de las incorrecciones

- En el caso de pruebas de detalle, el auditor extrapolará las incorrecciones encontradas en la muestra a la población.

Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas

- Ejemplos **de riesgo ajeno al muestreo** son la utilización de **procedimientos** de auditoría **inadecuados**, la **interpretación errónea de la evidencia** de auditoría y la **falta de reconocimiento de una incorrección** o una desviación.

- Las **unidades de muestreo** pueden ser elementos físicos (por ejemplo, **cheques que figuran** en resguardos de ingreso, **abonos en extractos** bancarios, **facturas de venta** o saldos de deudores) o unidades monetarias.

Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas

- La **incorrección tolerable** se deriva de la **aplicación** de la **importancia relat**iva para la ejecución del trabajo, tal y como se define en la NIA 320, a un procedimiento de muestreo determinado. La incorrección tolerable puede ser una **cifra igual o inferior** a la de la importancia relativa para la ejecución del trabajo.

- La **decisión** sobre la **utilización** de un tipo de **muestreo estadístico o no estadístico** es una cuestión de **juicio del auditor.** No obstante**, el tamaño de la muestra no** es un criterio válido para distinguir entre enfoque estadístico y no estadístico.

Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas

- El **nivel de riesgo de muestreo** que el auditor está dispuesto a aceptar **afecta al tamaño de la muestra** que resulta necesario. Cuanto **menor sea el riesgo** que el auditor está dispuesto a aceptar, **mayor** tendrá que ser **el tamaño de la muestra**.

- El **tamaño** de la muestra se puede determinar mediante la **aplicación de una fórmula** con base estadística o mediante la **aplicación del juicio profesional**.

Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas

- Los principales **métodos de selección** de muestras son la selección
- **aleatoria**,
- **sistemática**
- **incidental.**
- Cada uno de dichos métodos se analiza en el anexo 4.

Ejemplos aplicación de procedimientos de auditoría

- Un ejemplo de situación en la que resulta necesario aplicar el procedimiento de auditoría a un **elemento de sustitución** es cuando, en una prueba para la obtención de evidencia sobre la autorización de los pagos, **se ha seleccionado un cheque anulado.**
- Un ejemplo de situación en la que el auditor **no puede aplicar los procedimientos de auditoría** diseñados a un elemento seleccionado es cuando **se ha perdido la documentación** relativa a dicho elemento.
- Un ejemplo de **procedimiento alternativo adecuado** puede ser el examen de los cobros posteriores junto con evidencia de su procedencia y de las partidas a las que corresponden, cuando no se haya recibido respuesta a una solicitud de confirmación positiva.

Extrapolación de las incorrecciones

- Se requiere que el auditor **extrapole las incorrecciones** al conjunto de la población con el fin de obtener **una visión general de la magnitud de la incorrección**, pero dicha extrapolación puede **no ser suficiente** para determinar un **importe que deba ser registrado**.
- En el caso de **pruebas de controles**, **no es necesaria una extrapolación explícita** de las desviaciones, ya que el **porcentaje de desviación de la muestra es también el porcentaje de desviación extrapolado** al conjunto de la población.

Evaluación de los resultados del muestreo

- Cuando el auditor concluya que el muestreo de auditoría no ha proporcionado una base razonable para alcanzar conclusiones sobre la población que ha sido comprobada, puede:

- Solicitar a la dirección que investigue las incorrecciones identificadas y la posibilidad de que existan incorrecciones adicionales.

Evaluación de los resultados del muestreo

- **adaptar la naturaleza, momento de realización y extensión** de los procedimientos de auditoría posteriores para lograr de la mejor manera el **grado de seguridad requerido**. **Por ejemplo**, en el caso de **pruebas de controles**, el auditor podría **aumentar** el tamaño de la muestra, **comprobar un control alternativo o modificar** los procedimientos sustantivos relacionados.

Estratificación Anexo I

- Este anexo proporciona orientaciones al auditor sobre la utilización de las técnicas de estratificación y de selección ponderada por el valor.
- La **eficiencia** de la auditoría puede **aumenta**r si el auditor estratifica una población, **dividiéndola** en subconjuntos discretos que tengan una **característica que los identifique**.

Estratificación Anexo I

- Al realizar **las pruebas de det**alle, la población **se estratifica, a menudo, por su valor monetari**o. Esto permite dirigir un mayor esfuerzo en la auditoría a los **elementos de mayor valor**, ya que estos pueden contener la **mayor incorrección potencial** en términos de sobrevaloración.
- por ejemplo, al comprobar el deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales en la valoración de las cuentas a cobrar, los saldos pueden estratificarse por antigüedad.

Métodos de selección de muestras Anexo 4

- Existen muchos métodos de selección de muestras. Los principales métodos son los siguientes:

- La selección **aleatoria** (aplicada a través de generadores de números aleatorios; por ejemplo, mediante tablas de números aleatorios).

Métodos de selección de muestras Anexo 4

- La selección **sistemática**, la cual consiste en **dividir el número de unidades de muestreo** de la población por el tamaño de la muestra para obtener un intervalo de muestreo, **por ejemplo** 50, y habiendo **determinado un punto de partida dentro de las primeras 50**, se selecciona a continuación cada quincuagésima unidad de muestreo. Aunque el **punto de partida** se puede determinar de **forma incidental**, es más probable que la muestra sea verdaderamente aleatoria si se determina mediante una **herramienta informática**

IMEFI
www.imefi.com

Métodos de selección de muestras Anexo 4

- El muestreo **por unidad monetaria** es un tipo de selección ponderada por el valor (como se describe en el anexo 1) en la que el tamaño, la selección y la evaluación de la muestra tienen como resultado una conclusión en valores monetarios.
- La **selección incidental**, en la cual el auditor selecciona la muestra **sin recurrir a una técnica estructurada**. Aunque no se utilice una técnica estructurada, el auditor evitará, no obstante, cualquier sesgo consciente o previsibilidad (**por ejemplo**, evitar seleccionar elementos de difícil localización, o seleccionar o evitar siempre los primeros o últimos registros de una página)

AUDITORÍA DE ESTIMACIONES CONTABLES NIA 540

- En concreto, desarrolla la aplicación de la NIA 315 (Revisada) y la NIA 330.
- *NIA 315 - Identificación y valoración de los riesgos incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.*
- *NIA 330 – Respuestas del auditor a los riesgos valorados.*

- **Algunas partidas** de los estados financieros **no pueden medirse con exactitud**, sino **solo estimarse**. A los efectos de esta NIA, dichas partidas de los estados financieros se **denominan estimaciones contables**.

Estimaciones contables

- El **grado de incertidumbre** en la estimación **afecta**, a su vez, al **riesgo de incorrección** material en las estimaciones contables, incluida la **susceptibilidad a un sesgo** de la dirección, intencionado o no.

Estimaciones contables

- **Por ejemplo**, el marco de información financiera aplicable puede exigir una medición del **valor razonable** basada en una **hipotética transacción actual realizada entre partes debidamente informadas e interesadas** (a las que a veces se denomina “participantes del mercado” u otro término equivalente) en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua en **lugar de la liquidación de una transacción en alguna fecha pasada o futura**.

- En los distintos marcos de información financiera pueden existir distintas definiciones del valor razonable.

Definiciones

- **Estimación contable**: una aproximación a un importe en ausencia de medios precisos de medida.

- **Incertidumbre en la estimación**: la **susceptibilidad** de una estimación contable y de la información revelada relacionada a una **falta inherente de precisión** en su medida.

- **Sesgo de la dirección**: falta de neutralidad de la dirección en la preparación de la información.

Requerimientos

- Al aplicar procedimientos de valoración del riesgo y realizar actividades relacionadas para **obtener conocimiento de la entidad y su entorno**, incluido su control interno, tal y como requiere la NIA 315, deberá obtener conocimiento de los siguientes aspectos:
- Los requerimientos del marco de información financiera aplicable relacionados con las estimaciones contables, incluida la correspondiente información a revelar.

Requerimientos

- El **modo** en que la **dirección identifica** aquellas transacciones, hechos y condiciones que pueden dar lugar a la necesidad de que las estimaciones contables. Para obtener este conocimiento, el auditor **realizará indagaciones** ante la dirección.

(i) El método y, en su caso, el modelo, empleado para realizar la estimación contable;

(ii) los controles relevantes

(iii) si la dirección ha utilizado los servicios de un experto;

Respuestas a los riesgos valorados de incorrección

- Si la dirección ha **aplicado adecuadamente** los requerimientos del **marco de información financiera** aplicable relativos a la realización de la estimación contable; y
- si los **métodos empleados** en la realización de las estimaciones contables **son adecuados y se han aplicado de forma congruente**, así como, en su caso, si los cambios en las estimaciones contables o en el método para realizarlas,

los riesgos valorados de incorrección material

- Para responder a los riesgos valorados de incorrección material, como requiere la NIA 330, el auditor realizará una o varias de las siguientes actuaciones, teniendo en cuenta la naturaleza de la estimación contable.
- Determinación de si los **hechos** acaecidos hasta **la fecha del informe de auditoría** proporcionan evidencia de auditoría en relación con la estimación contable.
- si el método de medición utilizado es adecuado dadas las circunstancias
- si las hipótesis empleadas por la dirección son razonables teniendo en cuenta los objetivos de la medición.

Incertidumbre en la estimación

- En el caso de estimaciones contables que den lugar a riesgos significativos, además de otros procedimientos sustantivos aplicados para cumplir con los requerimientos de la NIA 330, el auditor evaluará lo siguiente:
- El modo en que la dirección ha considerado las hipótesis o los desenlaces alternativos, y los motivos por los que los ha rechazado, o cualquier otra manera en que la dirección haya tratado la incertidumbre en la estimación al realizar la estimación contable.

Incertidumbre en la estimación

- Si a **juicio** del auditor, la dirección **no haya tratado** adecuadamente los efectos de la incertidumbre, el auditor **establecerá un ra**ngo para **evaluar la razonabilidad** de la estimación contable.
- Indicadores de la existencia de posible sesgo de la dirección
- El auditor revisará los juicios y las decisiones adoptados por la dirección al realizar las estimaciones contables con **la finalidad de identificar si existen indicadores de posible sesgo** de la dirección.

manifestaciones escritas

- El auditor obtendrá manifestaciones escritas de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad sobre si consideran razonables las hipótesis significativas empleadas en la realización de estimaciones contables.
- **Documentación**
- La **base para las conclusiones alcanzadas** por el auditor sobre **la razonabilidad** de las estimaciones contables que den lugar a riesgos significativos, así como de la correspondiente información revelada.

Guía de aplicación

- Debido a las **incertidumbres inherentes** a las actividades empresariales, **algunas partidas de los estados financieros sólo pueden ser estim**adas. Asimismo, las características específicas de un activo, un pasivo o un componente del patrimonio neto, o la base o el método de medición definido por el marco de información financiera**, pueden dar lugar a la necesidad de estimar una partida de los estados financieros**.

incertidumbre en la estimación relativamente baja

- Las estimaciones contables en entidades dedicadas a actividades empresariales que no son complejas.
- Las estimaciones contables que se realizan y actualizan con frecuencia por referirse a transacciones rutinarias.
- Las estimaciones contables obtenidas a partir de datos fácilmente disponibles, tales como los tipos de interés publicados o los precios de valores negociados en un mercado oficial.

incertidumbre en la estimación puede ser relativamente alta

- Las estimaciones contables relacionadas con el resultado de litigios.
- Las estimaciones contables del valor razonable de instrumentos financieros derivados no negociados en mercados organizados.
- Las estimaciones contables del valor razonable para las que se emplea un **modelo muy especializado desarrollado por la entidad**, o para las que las hipótesis o los datos no pueden ser observados en el mercado.

IMEFI

www.imefi.com

estimaciones distintas de las del valor razonable

- Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales.
- Obsolescencia de las existencias.
- Obligaciones por garantías.
- Método de amortización o vida útil de los activos.
- Provisión relativa al valor contable de una inversión cuando existe incertidumbre sobre su recuperabilidad.

41

IMEFI

www.imefi.com

Obtención de conocimiento de los requerimientos del marco de información financiera aplicable

- Establece **determinadas condiciones** para el reconocimiento, o métodos de medición, de estimaciones contables;
- **especifica** determinadas condiciones que permiten o requieren la **medición a valor razonable**, por ejemplo, refiriéndose a la intención de la dirección de llevar a cabo determinadas actuaciones con respecto a un activo o un pasivo;
- especifica la **información a revelar** requerida o permitida.
- La obtención de este conocimiento también proporciona al auditor una base para discutir con la dirección

42

Hipótesis

- El **grado de subjetividad**, como el que una hipótesis o un dato sea observable o no**, influye en el grado de incertidumbre** en la estimación y, por tanto, en la **valoración** del auditor de los **riesgos de incorrección** material de una estimación contable concreta.

Hipótesis

- Las hipótesis en que se basan las estimaciones contables **pueden reflejar las expectativas de la dirección** sobre el desenlace de objetivos y estrategias **concretos**. En estos casos, el auditor puede aplicar procedimientos de auditoría para **evaluar la razonabilidad** de dichas hipótesis teniendo en cuenta, por ejemplo, si son **congruentes** con:
- El entorno económico general y las circunstancias económicas de la entidad;
- los planes de la entidad;
- las hipótesis formuladas en periodos anteriores, si son relevantes;

PARTES VINCULADAS NIA 580

- Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada sobre si los **saldos y transacciones de las partes rela**cionadas han sido adecuadamente **identificadas, contabilizadas y reve**ladas en los estados financieros de acuerdo con el marco de referencia aplicable.

Partes vinculadas

- Es importante esta NIA, porque la naturaleza de los saldos y transacciones con partes relacionadas, **puede** en ciertas circunstancias, **originar mayores riesgos de error material** en los estados financieros **que los originados** con transacciones **con partes no relacionadas**.
- La responsabilidad del auditor es llevar a cabo procedimientos de auditoría para identificar, evaluar y responder a los riesgos de error material que surjan **cuando la entidad no pueda explicar o revelar de manera apropiada** la relación, **transacciones o saldos con partes relacionadas** de acuerdo con los requerimientos del marco de referencia.

Aspectos relevantes

- En adición al entendimiento de los saldos y transacciones con partes relacionadas, es importante que el auditor **pueda evaluar** si uno o más factores de **riesgo de fraude** están presentes, debido a que con estas cuentas, es más fácil cometer fraude.

IMEFI
www.imefi.com

Aspectos relevantes

- En el contexto de partes relacionadas, los efectos potenciales de las **limitaciones inherentes** sobre la capacidad del auditor para detectar errores materiales, son mayores por las siguientes razones:

a) La administración puede **desconocer la existencia de todos** los saldos y transacciones con partes relacionadas.

b) Las relaciones con partes relacionadas **pueden presentar** una **mayor oportunidad para complicidad, encubrimiento o manipulación por parte de la administración**.

IMEFI

www.imefi.com

Procedimientos de evaluación de riesgo y actividades relacionadas

- **Entender** los saldos y transacciones con partes relacionadas de la entidad.
- **Mantenerse alerta** sobre la información de partes relacionadas al realizar la revisión de registros y documentos.
- **Compartir la información** de partes relacionadas con el equipo de trabajo.

49

IMEFI

www.imefi.com

Requerimientos

- **Identificación y evaluación** de los riesgos de error materia asociados con saldos y transacciones con partes relacionadas.
- **Respuesta a los riesgos de error material** asociados con saldos y transacciones con partes relacionadas.
- **Evaluación de la contabilización y revelación** de los saldos y transacciones con partes relacionadas identificadas
- **Confirmaciones** escritas
- **5050** con los encargados del gobierno corporativo
- Documentación

50

IMEFI

www.imefi.com

Gracias por su Atención.

51