

NIA 610

CONSIDERACION DEL TRABAJO DE AUDITORIA INTERNA

Contenido

- Introducción
- Alcance y objetivos de la auditoria interna
- Relación entre auditoria interna y el auditor externo
- Comprensión y evaluación preliminar de la auditoria interna
- Planeación del tiempo para el alcance y coordinación
- Evaluación y prueba del trabajo de auditoria interna

Las actividades de auditoria interna, el auditor externo puede decidir que la

Auditoria

Introducción

El propósito de esta norma internacional de auditoria es establecer normas y proporcionar lineamientos a los auditores externos, al considerar el trabajo de auditoria interna. Esta NIA no trata de casos cuando el personal de auditoria interna ayuda al auditor externo, a llevar a cabo procedimientos de auditoria externa. Los procedimientos mencionados en esta NIA necesitan ser aplicados solo a actividades de auditoria interna que sean relevantes a la auditoria de estados financieros.

Auditoria interna. Se refiere a una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio a la entidad. Sus funciones incluyen entre otras cosas, examinar, evaluar y vigilar la adecuación y efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno.

Alcance y objetivos de la auditoria interna

El alcance y objetivos de la auditoria interna varían ampliamente y dependen del tamaño y estructura de la entidad, y de los requerimientos de su administración. Normalmente las actividades de auditoria interna incluyen uno o más de los siguientes puntos:

- Revisar los sistemas de contabilidad y de control interno. Establecer sistemas adecuados de contabilidad y de control interno es responsabilidad de la administración. Normalmente se le asigna a la auditoria interna por parte de la

administración, la responsabilidad específica de revisar estos sistemas, vigilar su operación y recomendar las mejoras necesarias.

- Examinar la información financiera y operacional. Esto puede incluir la revisión de los medios usados para identificar, medir, clasificar y reportar dicha información.
- Revisar la economía, eficiencia y efectividad de las operaciones incluyendo los controles no financieros de la entidad.
- Revisar el cumplimiento con las leyes, reglamentos, otros requerimientos externos, políticas de la administración y otros requisitos internos.

Relación entre auditoría interna y el auditor externo

El papel de la auditoría interna está determinada por la administración y sus objetivos difieren de los del auditor externo, quien es nombrado para dictaminar independientemente sobre los estados financieros. Los objetivos de las funciones de auditoría interna, varían de acuerdo con los requerimientos de la administración. No obstante, algunos de los medios para llevar a cabo los objetivos, son a menudo similares y si algunos aspectos de la auditoría interna pueden ser útiles para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría externa.

La auditoría interna es parte de la entidad. Independientemente del grado de autonomía y objetividad de la auditoría interna, no puede lograr el mismo grado de independencia, requerido por el auditor externo cuando expresa una opinión sobre los estados financieros. El auditor externo tiene responsabilidad solo por la opinión de auditoría expresada y esa responsabilidad no se reduce por ningún uso que se haga de la auditoría interna.

Comprensión y evaluación preliminar de auditoría interna

El auditor externo deberá obtener una comprensión suficiente de las actividades de auditoría interna para ayudar en la planeación de la auditoría y para desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

Una auditoría interna efectiva a menudo permitirá una modificación en la naturaleza y oportunidad, y una reducción en el alcance de los procedimientos desarrollados por el

auditor externo, pero no puede eliminarlos totalmente. En algunos casos habiendo considerado no tendrá efectos sobre los procedimientos de auditoria externa. La evaluación preliminar del auditor externo, sobre la función de auditoria interna, influirá en el juicio del auditor externo sobre el uso que puede hacer de la auditoria interna, para modificar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria externa. Al obtener una comprensión y desarrollar una evaluación preliminar de la función de auditoria interna, los criterios son:

- **Posición organizacional:** la posición específica de la auditoria interna dentro de la entidad y el efecto que esta tiene sobre su habilidad para ser objetiva. En la situación ideal, la auditoria interna deberá reportar al nivel más alto de la administración y estar libre de cualquier otra responsabilidad operativa. Cualquier impedimento o restricción por parte de la administración a la auditoria interna necesitara ser cuidadosamente considerada.
- **Alcance de la fusión:** es la naturaleza y el alcance de las asignaciones desempeñadas por la auditoria interna. El auditor externo también necesitara considerar si la administración actúa sobre las recomendaciones de la auditoria interna.
- **La competencia técnica:** si la auditoria interna es ejecutada por personas que tienen una capacitación técnica adecuada y competente. El auditor externo puede revisar las políticas para contratar y entrenar al personal de auditoria interna, así como su experiencia y calificaciones profesionales.
- **Debido cuidado profesional:** si la auditoria interna es correctamente planeada, supervisada, revisada y documentada. Se debería considerar la existencia de manuales adecuados de auditoria, programas y papeles de trabajo.

Planeación del tiempo para enlace y coordinación

Cuando planea usar el trabajo de la auditoria interna, el auditor externo necesitara considerar el plan tentativo de auditoria interna para el periodo y discutirlo en la etapa inicial. Cuando el trabajo de auditoria interna va a ser un factor determinante en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos del auditor externo, se requiere

estar de acuerdo para avanzar en los objetivos del trabajo, la extensión y cobertura, los niveles examinados y métodos propuestos de muestras, documentación del trabajo ejecutado y revisión de los procedimientos para reportes. El enlace con la auditoría interna es más efectivo cuando se encuentran intervalos apropiados durante el periodo. El auditor externo necesita ser notificado y tener acceso a los informes de auditoría interna y mantenerse informado de cualquier cambio importante que llame la atención del auditor interno y que afecte su trabajo. En forma similar, el auditor externo normalmente debería informar al auditor interno de cualquier asunto importante que pueda afectar la auditoría interna.

Evaluación y prueba del trabajo de auditoría interna

Cuando el auditor externo tiene la intención de usar un trabajo específico de auditoría interna, el auditor externo debería evaluar y probar dicho trabajo, para confirmar su adecuación a los propósitos del auditor externo. La evaluación del trabajo específico de auditoría interna, implica la consideración de la adecuación del alcance del trabajo y programas relacionados y si la evaluación preliminar de la auditoría interna permanece como apropiada. Esta evaluación puede incluir la consideración de si:

- El trabajo es ejecutado por personas que tienen la capacitación técnica adecuada y la competencia necesaria, como auditores internos y el trabajo de los auxiliares es supervisado, revisado y documentado apropiadamente.
- Se obtiene suficiente evidencia apropiada de auditoría para sustentar una base razonable para las conclusiones alcanzadas.
- Las conclusiones alcanzadas son apropiadas dadas las circunstancias y si cualquiera de los informes preparados son consistentes con los resultados del trabajo ejecutado.
- Las excepciones o asuntos inusuales revelados por la auditoría interna son resueltos apropiadamente.

La naturaleza, oportunidad y alcance de la evaluación del trabajo específico de auditoría interna, dependerán del juicio del auditor externo respecto del riesgo e importancia relativa del área en cuestión, la evaluación preliminar de auditoría interna y la evaluación del trabajo específico por la auditoría interna. Dichas pruebas pueden incluir examen de partidas ya examinadas por la auditoría interna, examen de otras partidas similares y observación de los procedimientos de auditoría.

NIA 620

USANDO EL TRABAJO DE UN EXPERTO

Contenido

- Introducción
- Determinación de la necesidad de usar el trabajo de un experto
- Competencia y objetividad del experto
- Alcance del trabajo del experto
- Evaluación del trabajo del experto
- Referencia del experto en el dictamen del auditor

Introducción

El propósito de esta norma internacional de auditoria es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el uso del trabajo de un experto como evidencia de auditoria. Cuando se usa el trabajo realizado por un experto, el auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada, de que dicho trabajo es adecuado para los fines de la auditoria.

Determinación de la necesidad del trabajo de un experto

Durante la auditoria, el auditor puede necesitar obtener junto con la entidad o independientemente, evidencia en la auditoria en forma de reportes, opiniones, valuaciones y declaraciones de un experto. Como por ejemplo:

- Valuaciones de tipos de activos, por ejemplo, terrenos y edificios, planta y maquinaria, obras de arte.
- Determinación de cantidades o condiciones físicas de los activos, por ejemplo, minerales almacenados en reservas de minerales, reservas de petróleo.
- Determinación de montos, usando técnicas o métodos especializados por ejemplo, una valuación actuarial.

- La medición de los trabajos terminados, y que van a ser terminados sobre contratos en curso.
- Opiniones legales en cuanto a interpretaciones de convenios, estatutos y reglamentos.

Cuando determine la necesidad de usar el trabajo de un experto, el auditor debería considerar:

- La importancia relativa de los estados financieros que están siendo considerados.
- El riesgo probable, basados en la naturaleza y complejidad del asunto que se considera.
- La cantidad y calidad de otras evidencias en la auditoria disponible.

Competencia y objetividad del experto

Al planear el uso del trabajo de un experto, el auditor deberá evaluar la competencia profesional del experto, esto implicara considerar:

- La certificación o licencia profesional.
- Membrecía del experto en un órgano profesional apropiado
- La experiencia y reputación del experto en el campo en el cual el auditor está buscando evidencia en la auditoria.

El riesgo de que la objetividad de un experto sea menoscabada aumenta cuando el experto:

- Sea empleado por la entidad
- Este relacionado de alguna otra forma a la entidad, por ejemplo al ser financieramente dependiente o tener una inversión de cualquier clase en la entidad.

Si el auditor está preocupado en cuanto a la competencia o la objetividad del experto, necesita discutir cualquier reserva con la administración y considerar si puede obtenerse suficiente evidencia apropiada de auditoria respecto del trabajo de un experto. El auditor puede necesitar llevar a cabo procedimientos adicionales de auditoria o buscar evidencia en la auditoria de otro experto.

Alcance del trabajo del experto

El auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoria de que el alcance del trabajo del experto es adecuado para los fines de la auditoria. Puede obtenerse evidencia en la auditoria mediante la revisión de los términos de referencia que a menudo se fijan en las instrucciones de la entidad al experto. Dichas instrucciones al experto pueden cubrir asuntos como:

- Los objetivos y alcance del trabajo del experto.
- Un bosquejo general sobre los asuntos específicos que el auditor espera que el informe de experto cubra.
- El uso que el auditor piensa dar al trabajo del experto, incluyendo la posible comunicación a terceras partes de la entidad del experto y del grado de inclusión.
- El grado de acceso del experto a los registros y archivos apropiados.
- Claridad de la relación del experto con la entidad.
- Confidencialidad de la información de la entidad.
- Información respecto de los supuestos y métodos que van a ser utilizados por el experto y su uniformidad con los que han sido usados en periodos anteriores.

Evaluación del trabajo del experto

El auditor deberá evaluar lo apropiado del trabajo del experto, como evidencia en la auditoria respecto de la información de los estados financieros que están siendo considerados. Esto implicara la evaluación de si los resultados del trabajo del experto están reflejados de manera apropiada en los estados financieros o soporta las afirmaciones y la consideración de:

- Datos fuente.
- Supuestos y métodos usados y su uniformidad con métodos anteriores.
- Resultados del trabajo del experto a la luz del conocimiento global del auditor y de los resultados de otros procedimientos de auditoria.

Al considerar si el experto ha usado datos fuente que son apropiados en las circunstancias, el auditor debería tener en cuenta los siguientes procedimientos:

- Hacer investigaciones respecto de procedimientos llevados a cabo por el experto, para establecer si los datos fuente son suficientes, relevantes y confiables.
- Revisar o probar los datos usados por el experto.

Si los resultados del trabajo del experto no proporcionan suficiente evidencia apropiada de auditoria o si los resultados no son consistentes con otra evidencia en la auditoria, el auditor debería resolver el asunto. Esto puede implicar discusiones con la entidad y el experto, aplicar procedimientos adicionales, incluyendo la posibilidad de contratar a otro experto o modificar el dictamen del auditor.

Referencia a un experto en el informe del auditor

Cuando el auditor expresa una opinión limpia no deberá hacer referencia alguna en su dictamen al trabajo de un experto, ya que esto podría mal interpretarse y considerarse como una salvedad o declaración de división de responsabilidades.

Si como resultado del trabajo de un experto, el auditor decide emitir un dictamen modificado, debería explicar la naturaleza de la modificación, referirse o describir el trabajo del experto (incluyendo la identidad y el grado de participación del experto). En estas circunstancias, el auditor debería obtener el permiso del experto antes de hacer dicha referencia. Si el permiso es negado y el auditor cree que es necesaria, una referencia, el auditor puede necesitar buscar asesoría legal.

