

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 620

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA



CONTENIDO

- 1. INTRODUCCION**
- 2. DETERMINACION DE LA NECESIDAD DE USAR EL TRABAJO DE UN EXPERTO.**
- 3. COMPETENCIA Y OBJETIVIDAD DEL EXPERTO**
- 4. ALCANCE DEL TRABAJO DEL EXPERTO**
- 5. EVALUACION DEL TRABAJO DEL EXPERTO.**
- 6. DIFERENCIA DEL EXPERTO EN EL DICTAMEN DEL AUDITOR.**

INTRODUCCION

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 deben obtener evidencia apropiado, de que dicho trabajo es adecuado para los fines de la auditoria.

EXPERTO: Una persona o firma que posee habilidad, conocimiento y experiencia especiales en un campo particular distinto de la contabilidad y la auditoria.

DETERMINACION DE LA NECESIDAD DEL TRABAJO DE UN EXPERTO

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

- Valuaciones de tipos activos (terrenos y edificios)
- Determinación de cantidades o condiciones físicas de los activos (minerales almacenados)
- Determinación de montos, usando técnicas o métodos especializados (valuación actuarial)
- La medición de los trabajos terminados y que van a hacer terminados sobre contratos en curso.
- Opiniones legales en cuanto a interpretaciones de convenios.

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
- Experiencia y reputación del experto en el campo en el cual el auditor esta buscando evidencia de la auditoria.

Si el auditor esta preocupado en cuanto a la competencia o la objetividad del experto necesita discutir cualquier reserva con la administración y considerar si puede obtener 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 auditoria. Pude obtenerse evidencia en la auditoria mediante una revisión de los términos de referencia que ha menudo se fijan en las instrucciones de la entidad al experto dichas instrucciones 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 del experto cubra
- El uso que el auditor piensa dar al trabajo del experto
- El grado de acceso del experto a los registros
- Claridad de la relación del experto con la entidad.

EVALUACION DEL TRABAJO DEL EXPERTO

El auditor deberá evaluar lo apropiado de el trabajo del experto, como evidencia en la auditoria respecto de la afirmación de los estados financieros que están siendo considerados. 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.

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 resultados del trabajo de un experto el auditor decide emitir un dictamen modificado, debería explicar la naturaleza de la modificación. En esta 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 buscar asesoría legal.