

# SEMINARIO VIRTUAL PAPELES DE TRABAJO, INFORMES Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

## INVERSIÓN:

- \* AFILIADOS \$70.000
- \* NO Afiliados \$80.000

## ENTREGABLES:

- \* Acceso a la Plataforma con derecho a reproducir los videos durante un mes.
- \* Archivos de presentación del docente
- \* Cartilla Digital Modelo de Informes
- \* Certificado de Asistencia

## FECHA Y HORARIO

- Viernes 5 de febrero de 5:00 pm a 9:00 pm
- Sábado 6 de febrero de 8:00 am a 12:00 pm





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



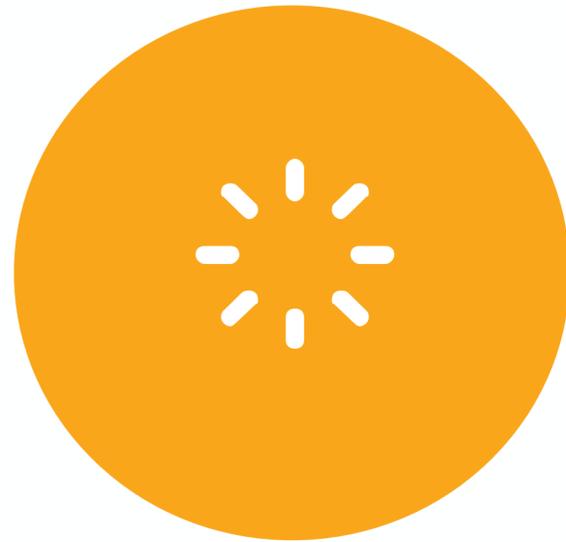
# Daniel Hurtado

[daniel@assuran.com.co](mailto:daniel@assuran.com.co)

+57.311.271.9186

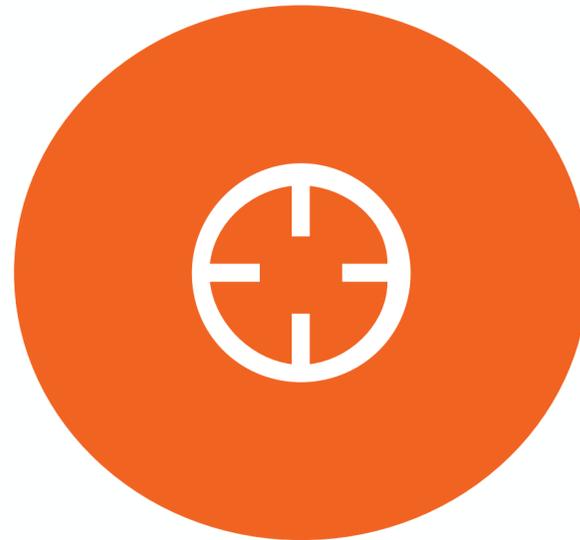


# Etapas de una Auditoria bajo NIA



## Identificación y Valoración del Riesgo

¿Qué hechos **podrían** ocurrir que **pudieran causar un hallazgo** material en los EE.FF.?



## Respuesta al Riesgo

¿**Ocurrieron los hechos identificados** como **riesgosos** y resultaron en un **hallazgo** material en los EE.FF.?

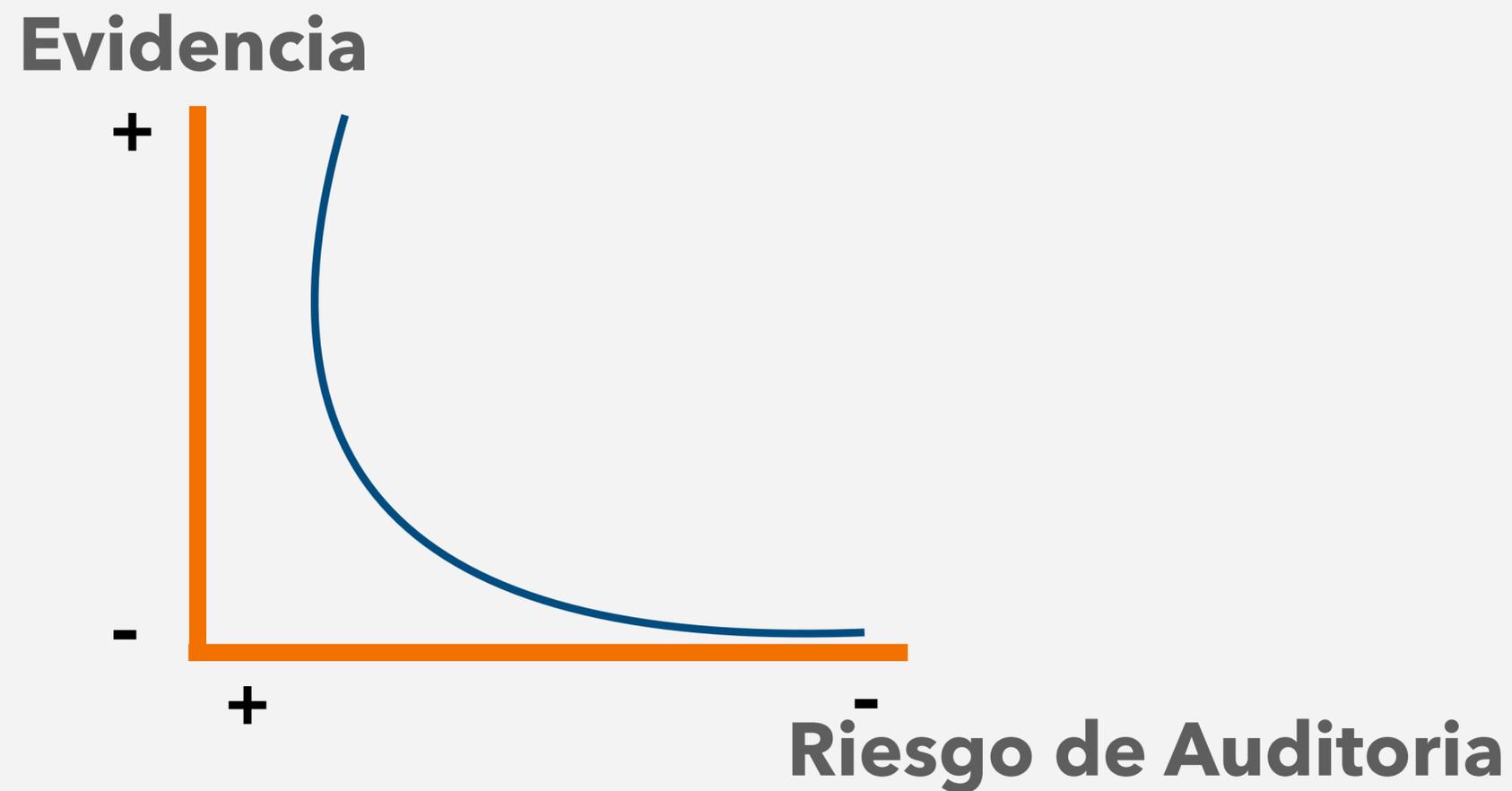


## Informe

¿Qué **opinión** de **auditoria** sobre los EE.FF. es **adecuada con base en la evidencia obtenida**?

# Relación Evidencia y Riesgo de Auditoría. NIA 200.17

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



# **NIA 500**

## Evidencia de Auditoría

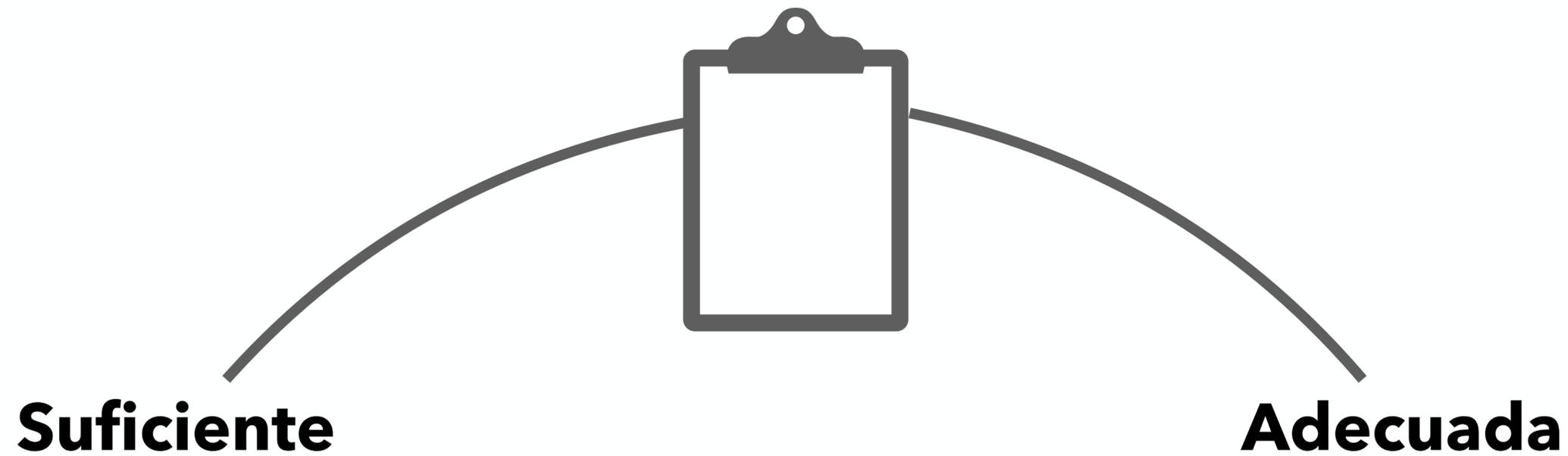
# Procedimientos de Auditoría



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**)

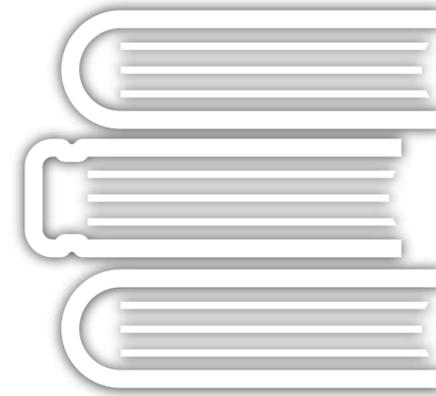
Depende de la :

- 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 sí 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.

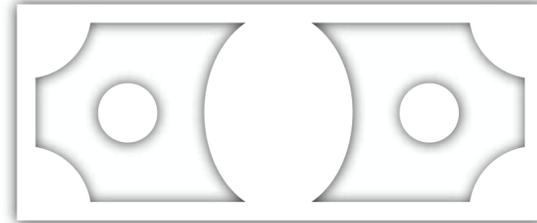
# Evidencia de auditoría suficiente y adecuada



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.

# 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

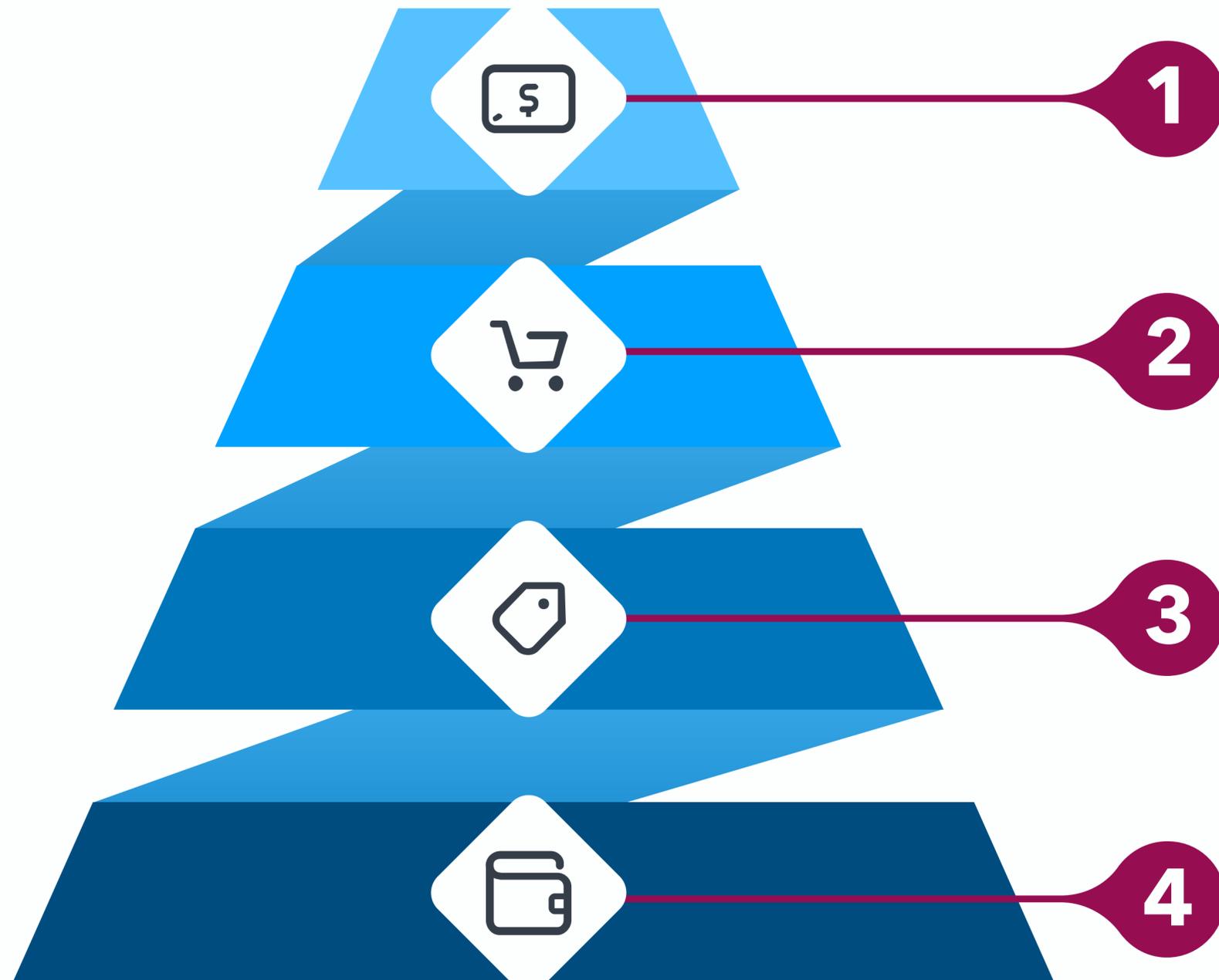
# Selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas para obtener evidencia



Al diseñar las pruebas de control y de detalle, **determinar medios de selección** de los elementos sobre los que se realizarán las pruebas:

- 100%
- Partidas Especificas
- Muestreo

# Selección de Partidas a Auditar



## Muestreo Estadístico

Determinación tamaño de muestra bajo fórmula estadística y selección aleatoria donde toda la población tiene probabilidad de ser elegida.

## Muestreo No Estadístico

Determinación tamaño de muestra y selección aleatoria, bajo juicio del auditor donde toda la población tiene probabilidad de ser elegida.

## Partidas específicas

Partidas de alto valor o riesgo, inusuales o claves.

## 100%

Examen de todas las partidas de la población

# Incongruencia en la evidencia de auditoría o reservas sobre su fiabilidad

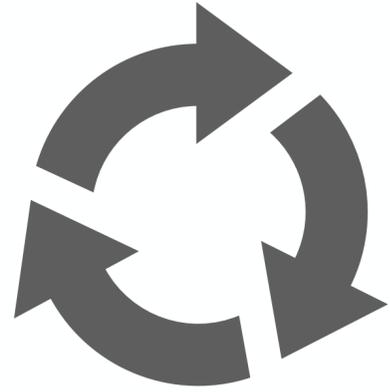
Determinar las **modificaciones o adiciones a los procedimientos** necesarias para resolver:



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

# **NIA 570**

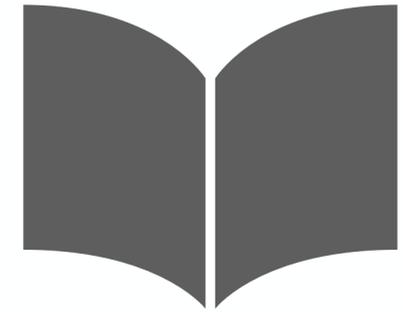
Empresa en Funcionamiento



Evidencia sobre lo adecuado de la **principio contable** de empresa en funcionamiento



Concluir, si existe o no incertidumbre material.



Informar de conformidad

# Hipótesis Negocio en Marcha

Secciones 3.8-3.9  
Marco Conceptual 4.1  
NIC 1.25

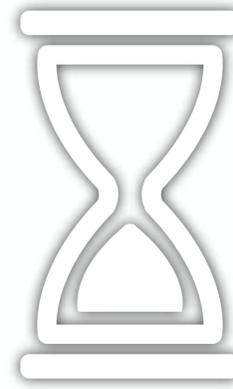


# Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas



Al aplicar los procedimientos de **valoración del riesgo** (*NIA 315: Conocimiento de la entidad y CI*), el auditor tendrá en cuenta si existen **hechos o condiciones** que puedan **generar dudas significativas** sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Hechos pueden **generar dudas** sobre la hipótesis.

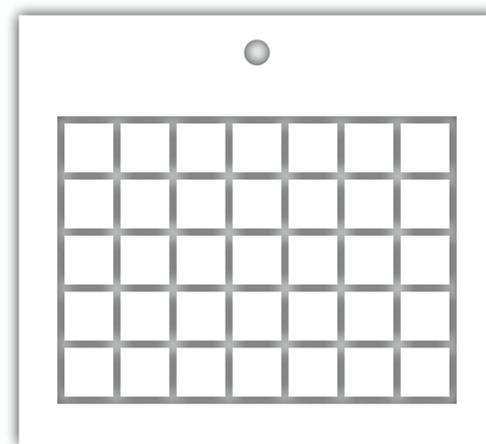


- **Préstamos** a plazo fijo próximos a su vencimiento sin perspectivas realistas de **renovación**
- Indicadores financieros **clave desfavorables**
- Bancos **no continúen** dando apoyo financiero.
- **Incapacidad** de pagar al vencimiento a acreedores.
- **Pérdida de un mercado importante**, de uno o varios clientes clave, de una franquicia, de una licencia o de uno o varios proveedores principales.

# Hechos que pueden generar incertidumbre sobre el Negocio en Marcha



# Evaluación de la valoración realizada por la dirección



Cubrir el **mismo periodo** utilizado por la dirección para realizar su valoración. Si la valoración **cubre un periodo inferior a 12 meses** desde la fecha de los EE.FF., el auditor solicitará a la dirección que **amplíe** su periodo de valoración **al menos** a 12 meses.

# Periodo siguiente al de valoración de la dirección



El auditor indagará ante la dirección sobre su **conocimiento de hechos posteriores** (*futuros que puedan afectar los siguientes 12 meses*) **al periodo utilizado por la dirección en su valoración** que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento.

# Procedimientos de auditoría adicionales cuando se identifican hechos o condiciones



Ante **dudas** sobre la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento, obtener **evidencia** para determinar si existe o no una **incertidumbre material**.

- Solicitud de **realizar valoración si no se ha realizado**.
- **Planes** de actuaciones futuras.
- Análisis y discusión de pronósticos de **flujos de efectivo**
- Información **adicional** después de la valoración
- **Manifestaciones** escritas.

# Procedimientos de Auditoría cuando hay hechos que pueden afectar la hipótesis de Negocio en Marcha



# Implicaciones en el Informe de Auditoría

## Apropiado

La empresa continuará

## Apropiado pero existe una incertidumbre material

La Empresa Continuará, sin embargo, tiene problemas (p.ej. perdidas)

## No Apropiada

La empresa no continuará, sin embargo, los EE.FF. no hacen ninguna referencia a ello.

¿Los EE.FF. **incluyen** completamente los eventos condiciones y **revelan** la existencia de incertidumbre material?

SI

No

Limpia

Limpia con párrafo de incertidumbre

- **Con Salvedad** : Cuando no se revela adecuadamente (p.ej. Revelación Incompleta)
- **Adversa** : Cuando no hay ninguna revelación

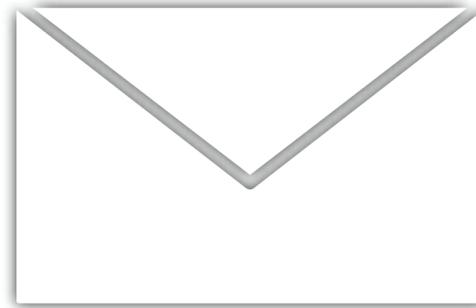
Adversa

# **No revelación adecuada o falta de disposición de la dirección para realizar o ampliar (*aclarar*) su valoración**



- **No revelación: adecuada:** Opinión con salvedades o Negativa, Desfavorable o Adversa.
- **No realización o ampliación:** Considerar implicaciones en el informe.

# Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad



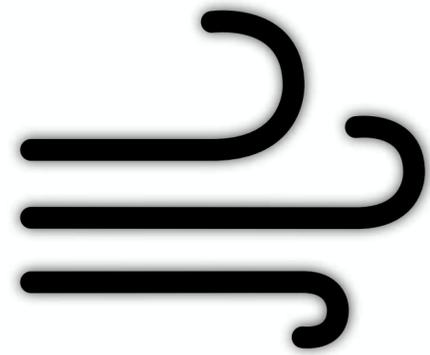
**Comunicar** los hechos o condiciones identificados que pueden generar **dudas significativas** sobre la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento.

# Retraso significativo en la aprobación de los EE.FF.

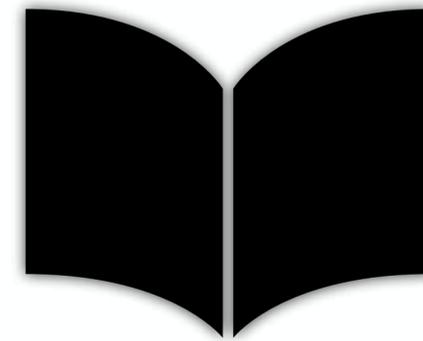


Ante un **retraso significativo** en la aprobación de los EE.FF. **indagar** sobre los motivos realizando **valoración de la capacidad** de continuar como empresa en funcionamiento.

**NIA 560**  
**Hechos Posteriores**



Obtener evidencia si los **hechos ocurridos entre** la fecha de los EE.FF. y la fecha del informe que **requieran ajuste**, se han reflejado adecuadamente.

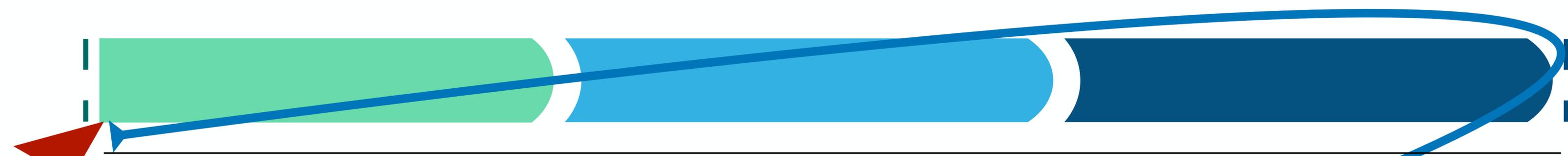


Reaccionar ante hechos conocidos **después de la fecha del informe de auditoría** y **que** podrían haber llevado a **rectificar** el informe de auditoría.

# Hechos Posteriores

01-01-21

31-03-21



Condiciones que existían al cierre

Condiciones que surgieron después del cierre

Estimaciones

Litigios

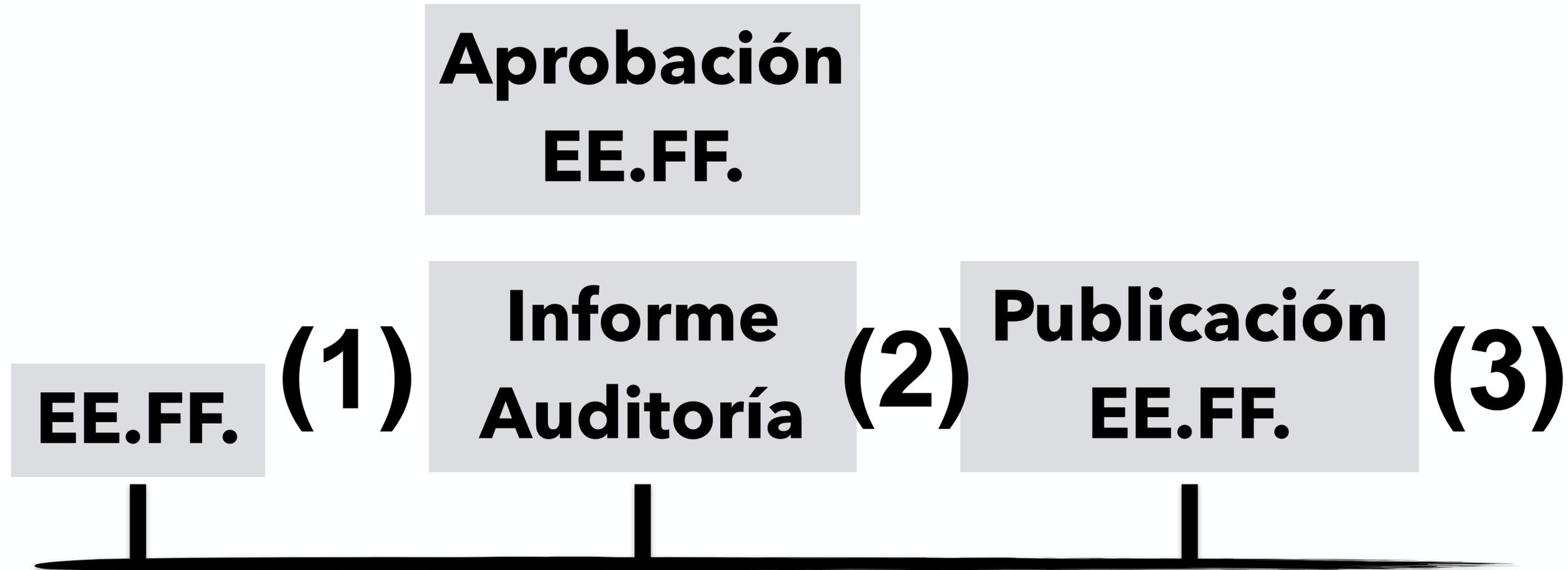
Deterioros

Ventas o adquisiciones

Ajuste contable inusual

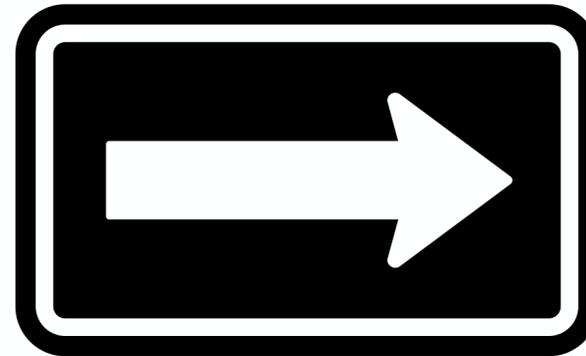
Transacciones para evitar incertidumbre Negocio en Marcha

# Momento de los Hechos Posteriores



# Hechos ocurridos entre la fecha de los EE.FF. y la fecha del informe.

Aplicar **procedimientos** para identificar hechos posteriores:



- **Procedimiento de la dirección** para garantizar que se **identifiquen** los hechos posteriores al cierre.
- **Indagación** ante la dirección sobre si han ocurrido hechos posteriores al cierre que **puedan afectar a los EE.FF.**
- Lectura de las **actas** celebradas con posterioridad a la fecha de los EE.FF.
- **Manifestaciones** escritas

# Hechos que llegan a conocimiento con posterioridad a la fecha del informe pero con anterioridad a la fecha de publicación de los EE.FF.

**Modifica  
EE.FF.**



- Aplicará los **procedimientos** necesarios en tales circunstancias a la **modificación**.
- **Proporcionará un nuevo informe**, la fecha del nuevo informe de auditoría **no será anterior** a la de la aprobación de los EE.FF. modificados.

**No Modifica  
EE.FF.**



- Si todavía **no se ha entregado** el informe de auditoría a la entidad, el auditor expresará una **opinión modificada**.
- Si el informe de auditoría ya se hubiera entregado a la entidad, el auditor **notificará** a la dirección, si aún la entidad no modifica, adoptará las medidas adecuadas para **tratar de evitar que se confíe en el informe**.

# Hechos que llegan a conocimiento del auditor con posterioridad a la fecha de publicación de los EE.FF.

**Modifica  
EE.FF**



- Aplicará los **procedimientos** de auditoría necesarios en tales circunstancias a la **modificación**.
- Revisará las medidas adoptadas por la dirección para garantizar **que se informe de la situación a cualquier persona que haya recibido los EE.FF.** anteriormente publicados junto con el informe de auditoría correspondiente.
- **Rectificará** el informe de auditoría o **proporcionará** un nuevo informe. **Incluye párrafo de énfasis** que remite a nota x razón de modificación.

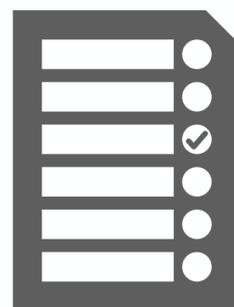
**No  
Modifica  
EE.FF**



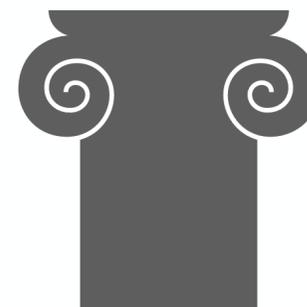
- Si la dirección no adopta las medidas necesarias para garantizar que **cualquier persona** que haya recibido los EE.FF. anteriormente publicados sea informada de la situación ni modifica los EE.FF., notificará a la dirección y a los responsables que **tratará de evitar** que a partir de ese momento se confíe en el informe.

# **NIA 580**

## Manifestaciones Escritas



Dirección **cumplió con su responsabilidad** de **preparar** los EE.FF. e integridad de la información **proporcionada**



**Fundamentar otra evidencia** de auditoría relevante para los EE.FF. o para afirmaciones



**Responder de modo adecuado** a las manifestaciones escritas **proporcionadas o no.**

# Miembros de la dirección a los que se solicitan manifestaciones escritas



Solicitar manifestaciones escritas a los **miembros de la dirección que tengan las responsabilidades adecuadas sobre los EE.FF.** y conocimientos de las cuestiones de que se trate.

# Manifestaciones sobre las responsabilidades de la dirección



Ha cumplido su responsabilidad de la **preparación de los EE.FF. de conformidad** con el marco de información financiera



Ha proporcionado **toda** la información y el **acces** y **todas las transacciones se han registrado** y reflejado en los EE.FF.

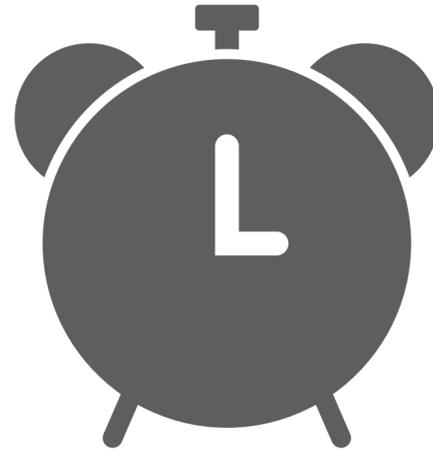
# Otras manifestaciones escritas

Otras NIA requieren que el auditor **solicite manifestaciones escritas**. El auditor las solicitará si es **para fundamentar** evidencia de auditoría relevante para los EE.FF.



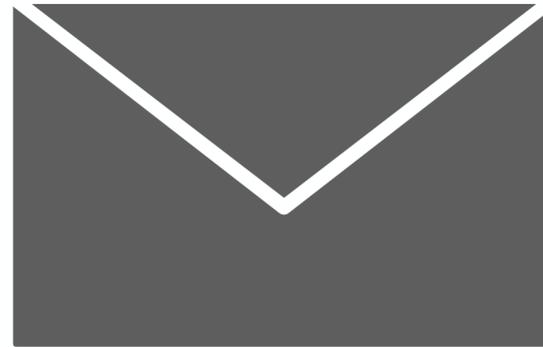
- Partes **vinculadas**
- Hechos **posteriores** al cierre
- Empresa en **funcionamiento**

# Fecha de las manifestaciones escritas y periodo o periodos cubiertos



**Tan próxima como sea posible**, pero no posterior, a la fecha del informe de auditoría sobre los EE.FF.

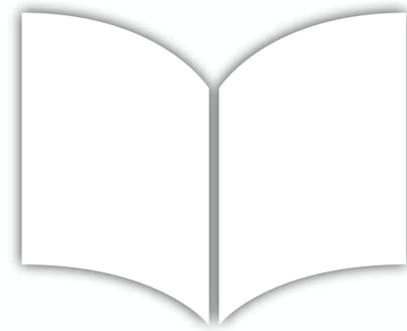
# Forma de las manifestaciones escritas



Las manifestaciones escritas adoptarán la **forma de una carta dirigida al auditor.**

# Dudas sobre la fiabilidad de las manifestaciones y manifestaciones solicitadas y no proporcionadas

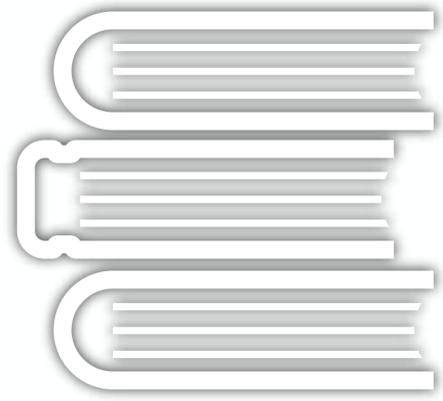
**Denegará (abstendrá)** la opinión sobre los EE.FF., cuando:



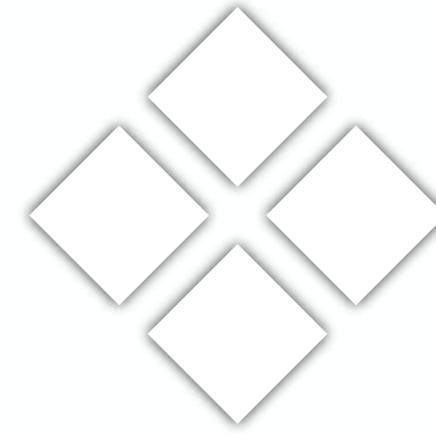
- Concluya que existen suficientes **dudas** sobre la **integridad** de la dirección
- La dirección **no facilite** las manifestaciones escritas.

# **NIA 520**

## Procedimientos Analíticos



Obtención de **evidencia** mediante la utilización de procedimientos **analíticos sustantivos**



Diseño y la aplicación, cerca a la **finalización** de la auditoría, de PA que ayuden a alcanzar una conclusión global sobre si EE.FF.son congruentes con el **conocimiento** de la entidad

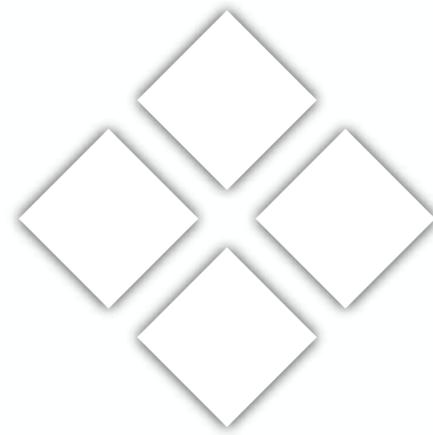
# Procedimientos analíticos-sustantivos

Al diseñar y aplicar **procedimientos analíticos sustantivos**:



- Idoneidad para **afirmaciones teniendo en cuenta RIM**
- Fiabilidad** de datos
- Expectativa** respecto a cantidades registradas
- Cuantificar diferencias** entre cantidades registradas y valores esperados

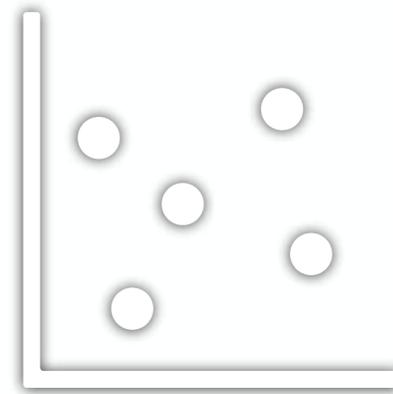
# Procedimientos analíticos que facilitan una conclusión global



Procedimientos analíticos **en una fecha cercana a la finalización** que le faciliten alcanzar una **conclusión global** sobre si los EE.FF. son congruentes con su conocimiento de la entidad.

# Investigación de los resultados de los procedimientos analíticos

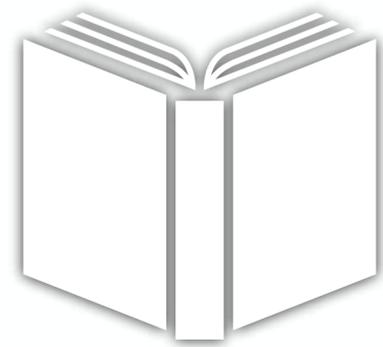
Si procedimientos analíticos revelan **variaciones** o **relaciones incongruentes** que difieran de los valores esperados, investigar mediante:



- **Indagación** ante la dirección
- Aplicación de **procedimientos**
  - Obtención de **evidencia**

# **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**



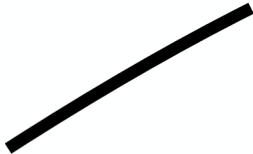
Los EE.FF están **libres** de incorrección **material**.



## **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

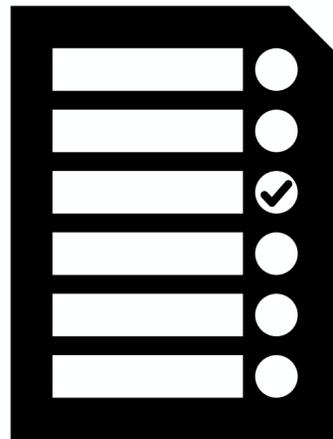


**Modificada o  
Calificada**

**No están libres** de  
Incorrección Material

No **pueda** obtener  
**evidencia**

# Estructura del Informe de Auditoría



- Título
- Destinatario
- **Opinión**
- **Fundamentos de la Opinión**
- **Párrafo de Énfasis** (Cuando sea aplicable)
- **Párrafo de Incertidumbre sobre Empresa en funcionamiento** (Cuando sea aplicable)
- **Cuestiones clave de la auditoría** (Empresas que Cotizan en Bolsa)
- Responsabilidades de la dirección en relación con los EE.FF.
- Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los EE.FF.
- **Otras responsabilidades de información** (Cuando sea aplicable, depende del País)
- Párrafo de Otras Cuestiones
- Nombre del socio del encargo
- Firma del auditor
- Dirección del auditor
- Fecha del informe de auditoría

# Contenido del Informe

## ✓ **Título**

*Informe del Revisor Fiscal*

## ✓ **Destinatario**

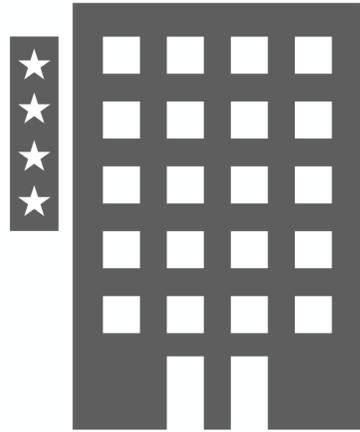
Usualmente se dirige a los accionistas o a quienes tienen a cargo el **gobierno** de la entidad auditada.

*Señores*

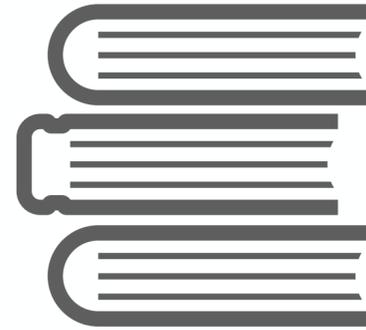
*Compañía RIO S.A.*

*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.

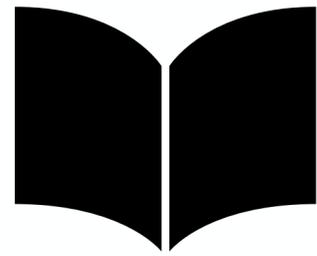
## ✓ **Empresa en Funcionamiento**

- Cuando sea aplicable.

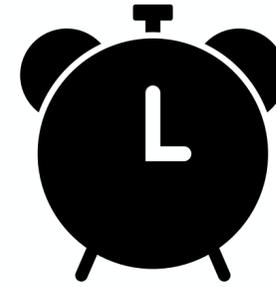
## ✓ **Cuestiones Clave de Auditoria CCA-KAM**

- 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.

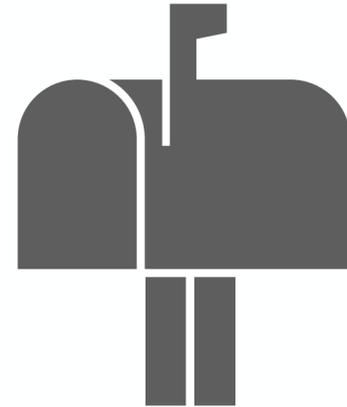
✓ **Nombre del socio del encargo**

✓ **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.

# Determinación del tipo de opinión modificada

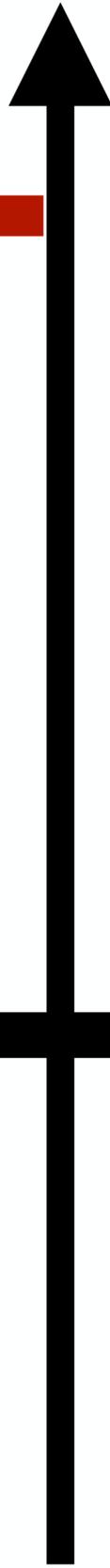
<b>Naturaleza del Hecho</b>	<b>Juicio sobre la Generalización</b>	
	Material pero <b>no generalizado</b>	Material y <b>generalizado</b>
Incorrección (Evidencia)	Con Salvedades	Adversa Desfavorable
Limitación Al Obtener Evidencia	Con Salvedades (Limitación)	Denegación (Abstención)

**Generalizado:** Negativa o Abstención

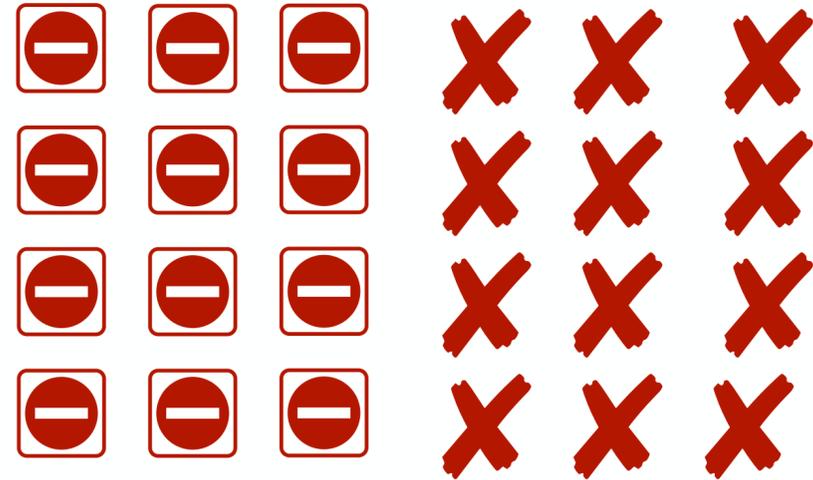


**Material:** Con Salvedades

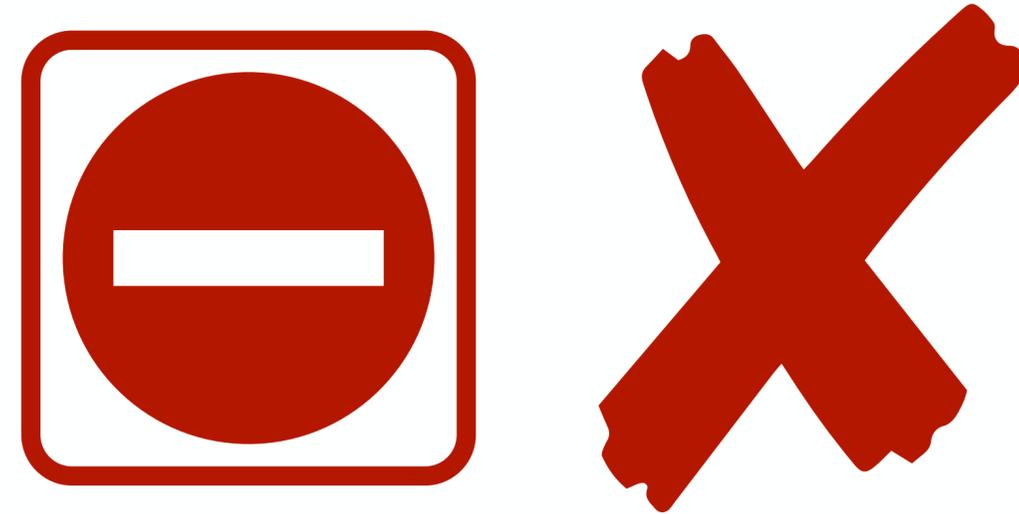
**Inmaterial :** Limpia



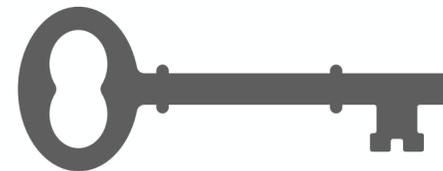
## Generalizado



**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

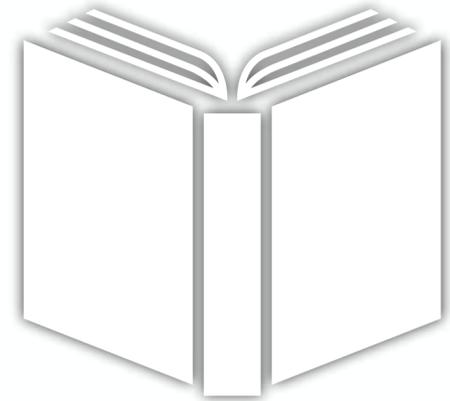


Cuando **prevea** tener que expresar una opinión **modificada**, se comunicará con los responsables del gobierno acerca de las circunstancias que le llevan a dicha opinión y la **redacción** de la modificación.

# **NIA 706**

Párrafos de **Énfasis** y Párrafos sobre  
**Otras Cuestiones** en el Informe  
Emitido por un Auditor  
Independiente

## Llamar la atención de los usuarios:

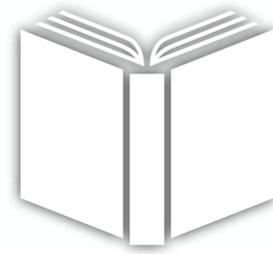


Cuestión **adecuadamente presentada** o revelada sea de tal **importancia** para que los **usuarios comprendan** los EE.FF.



Cualquier **otra** cuestión relevante para que los usuarios **comprendan** la auditoría, responsabilidades del auditor o el informe

# Párrafo de Énfasis



- **Llamar la atención** de los usuarios sobre una **cuestión presentada o revelada** en los EE.FF. que es de tal importancia que resulta fundamental para los usuarios.
- La cuestión **no se presenta de forma materialmente incorrecta** en los EE.FF.
- No se haya **determinado que la cuestión es una cuestión clave (CCA)** de la auditoría.
- Párrafo **separado, referencia** a EE.FF., indicará que el auditor **no expresa** una opinión modificada.

# Ubicación Párrafo de Énfasis

Depende de la **naturaleza** de la información que se va a comunicar y del juicio del auditor sobre la **significatividad**

Está relacionado con el **marco**  
de información financiera

***"Fundamento de la  
opinión"***



**Proporcionar el contexto**  
adecuado para la opinión.



**"Cuestiones clave  
de la auditoría"**



# Párrafo de Énfasis



*“Llamamos la atención sobre la **Nota X** de los EE.FF., que describe los efectos de un incendio en las instalaciones de producción de la Sociedad. **Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.**”*

# Párrafo de Otras Cuestiones



- Cuestión **distinta** de las presentadas o reveladas en los EE.FF. que, a su juicio, **sea relevante** para **comprender** la auditoría.
- No se haya **determinado que la cuestión es una cuestión clave (CCA)** de la auditoría.

# Párrafo de Otras Cuestiones



*“Los estados financieros de la sociedad ABC correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 20X0 **fueron auditados por otro auditor** que expresó una opinión no modificada (favorable) sobre dichos estados financieros el 31 de marzo de 20X1.*”

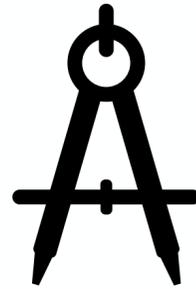
# **Aceptación y Continuidad de Clientes**

## Competencia



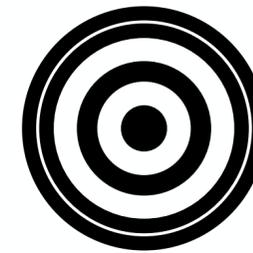
Antes de aceptar  
un encargo de un  
nuevo cliente

## Etica



Conflicto de  
interés

## Integridad



Cuestiones  
problemáticas

# **NIA 210**

Acuerdo de los Términos del  
Encargo de Auditoria

**Aceptar o continuar** un encargo únicamente cuando se haya **acordado** la premisa:



### **Condiciones previas**

Marco, CI, Responsabilidades, acceso a la información



### **Comprensión común**

# **NIA 315**

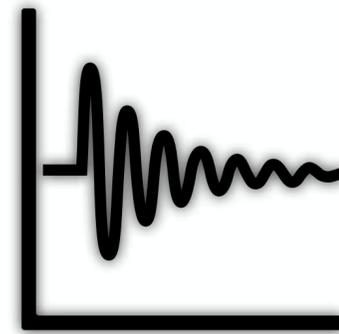
Identificación y Valoración de los RIM  
Mediante el Conocimiento de la  
Entidad y su Entorno, CI

# Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas

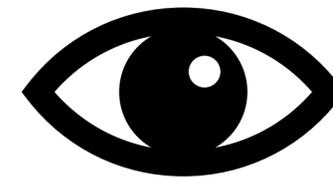
Aplicar procedimientos de **valoración del riesgo** con el fin de disponer de una **base** para **identificar y valorar** los **RIM** en los EE.FF. y en las afirmaciones. Los procedimientos incluyen:



Indagaciones



Procedimientos  
Analíticos



Observación e  
Inspección

# Valoración del Riesgo Inherente

NIA 315.26

Frecuencia con que un posible hallazgo pudiera producirse.

<b>Probabilidad</b>	5.Casi segura				25
	4.Muy probable				
	3.Probable			12	
	2.Improbable				
	1.Remota				

1.Inmaterial    2. Mínimo    3.Moderado    **4.Importante**    5.Material

**Impacto**

Monto o daño que un posible hallazgo pudiera causar.

# SEMINARIO VIRTUAL PAPELES DE TRABAJO, INFORMES Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

## INVERSIÓN:

- \* AFILIADOS \$70.000
- \* NO Afiliados \$80.000

## ENTREGABLES:

- \* Acceso a la Plataforma con derecho a reproducir los videos durante un mes.
- \* Archivos de presentación del docente
- \* Cartilla Digital Modelo de Informes
- \* Certificado de Asistencia

## FECHA Y HORARIO

- Viernes 5 de febrero de 5:00 pm a 9:00 pm
- Sábado 6 de febrero de 8:00 am a 12:00 pm

