



Lara Marambio & Asociados

RIF: J-00327665-0

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

*NIA 200 A 299 “Principios
Generales y Responsabilidades”*

Mayo, 2011



NIA 200

Objetivos Generales del Auditor Independiente y Conducción de una Auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

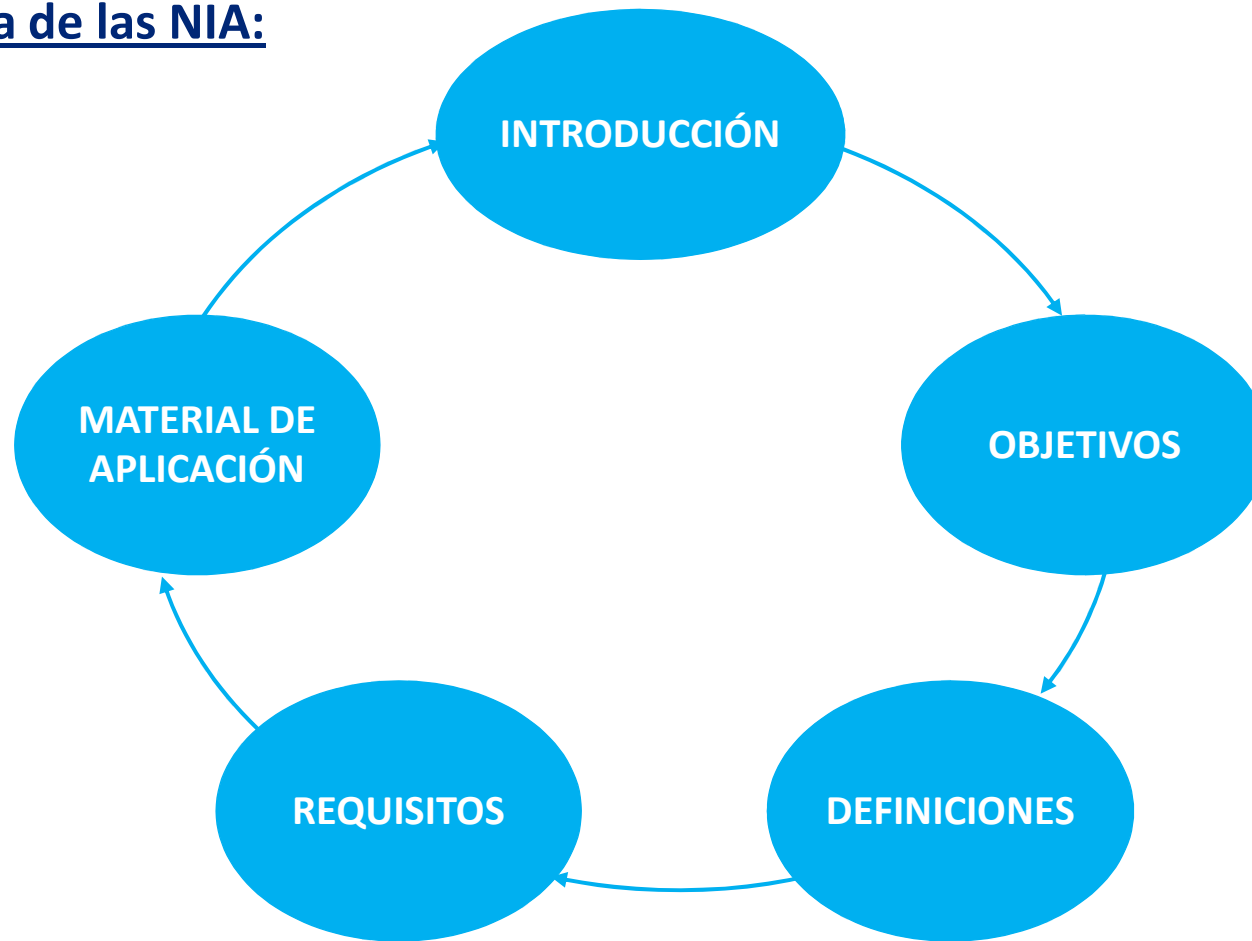


Introducción / Alcance



Introducción / Alcance

Estructura de las NIA:



Objetivos generales

Al conducir una auditoría, los objetivos generales son:



Obtener seguridad razonable

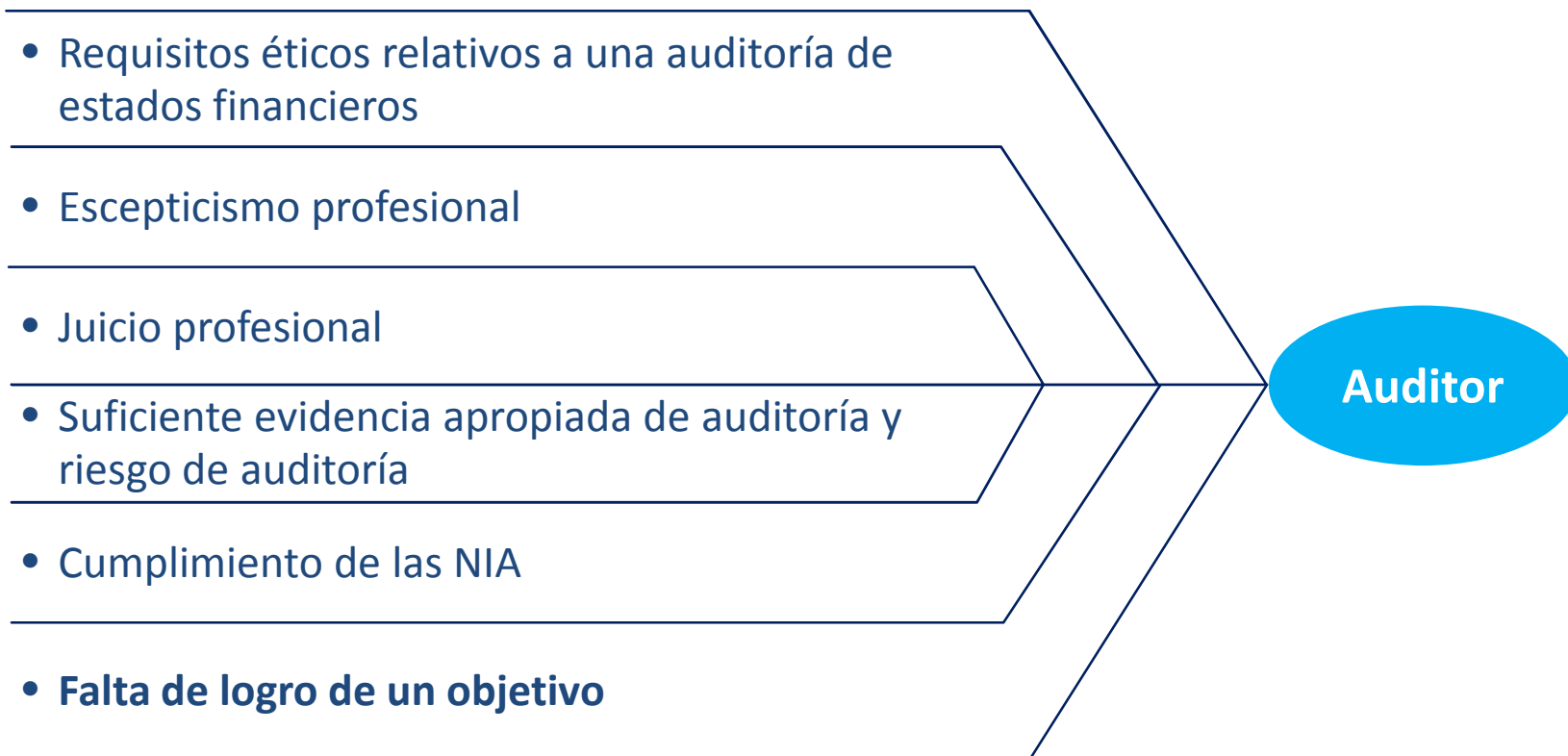


Dictaminar sobre los estados financieros y comunicar según lo requieren las NIA.

Definiciones

- Marco de referencia de información financiera aplicable
- Evidencia de auditoría
- Riesgo de auditoría
- Auditor
- Riesgo de detección
- Estados financieros
- Información financiera histórica
- Juicio profesional
- Escepticismo profesional
- Seguridad razonable
- Encargados del gobierno corporativo

Requisitos



Consideraciones específicas a pequeñas entidades

Las pequeñas entidades que se incluyen en las NIA se han desarrollado, teniendo en cuenta aquellas entidades que no cotizan en la Bolsa.

PYMES

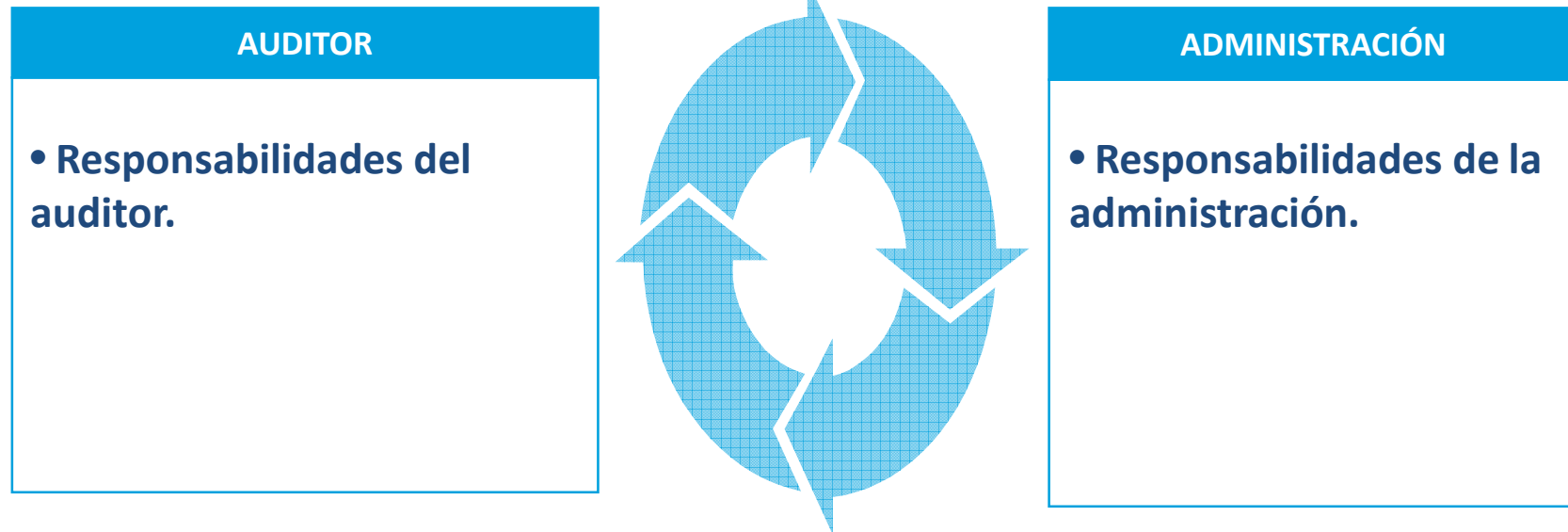
- Transacciones no complicadas
- Registros sencillos
- Pocos controles internos
- Pocos niveles de administración
- Poco personal

NIA 210

Acuerdo de los Términos de los Trabajos de Auditoría



Introducción




Objetivo

Aceptar o continuar un trabajo de auditoría:



Establecer precondiciones para una auditoría



Confirmar el entendimiento común de los términos del trabajo de auditoría entre el auditor , la administración y en algunos casos la Junta Directiva

Definición

Precondiciones de una auditoría:

“El uso por parte de la administración de un marco de referencia de información financiera aceptable en la preparación de los estados financieros y el acuerdo de la administración y, cuando sea apropiado, los encargados del gobierno corporativo”

Requisitos

Aceptación del marco de referencia de la información financiera (factores):

- Naturaleza de la entidad
- Propósito de los estados financieros
- Naturaleza de los estados financieros
- Ley o regulación prescribe el marco de referencia

Acuerdo de la administración reconociendo y entendiendo sus responsabilidades:

- Preparación de los estados financieros
- Sobre el control interno
- De proporcionar al auditor:
 - Acceso a la información
 - Información adicional
 - Acceso a las personas

Requisitos

- Otros factores que afectan la aceptación de un trabajo de auditoría
- Acuerdos sobre términos del trabajo de auditoría
- Auditorías recurrentes
- Aceptación de un cambio en los términos del trabajo de auditoría
- Consideraciones adicionales en la aceptación del trabajo
- Dictamen prescrito por la Ley o Regulación



Otros

NIA 220

Control de Calidad para una Auditoría de Estados Financieros



Introducción



Objetivo

Implementar control de calidad que proporcione seguridad razonable de que:

- La auditoría cumple con normas profesionales y los requisitos legales y de regulación;
- El dictamen emitido es apropiado en las circunstancias.

Definiciones

- Socio del trabajo
- Revisión de control de calidad del trabajo
- Revisor de control de calidad del trabajo
- Equipo de trabajo
- Inspección
- Entidad que cotiza en bolsa
- Monitoreo
- Personal
- Normas profesionales
- Requisitos éticos relevantes

Requisitos



NIA 230

Documentación de la Auditoría



Introducción

La documentación de auditoría de acuerdo con NIA y con los requisitos específicos de otras NIA relevantes proveen:

- Evidencia de las bases para emitir una conclusión
- Evidencia de planeación y realización de la auditoría de acuerdo con NIA

Introducción



Objetivo

Preparar la documentación que proporcione:

- Registro suficiente y apropiado de las bases para el dictamen del auditor; y
- Evidencia que la auditoría se planeó y realizó de acuerdo con NIA y con los requisitos legales y regulatorios aplicables.

Definiciones



Requisitos

Presentación oportuna

Forma, contenido y extensión

Desviación de un requisito relevante

Asuntos que surgen después de la fecha del dictamen

Compilación del archivo final de la auditoría

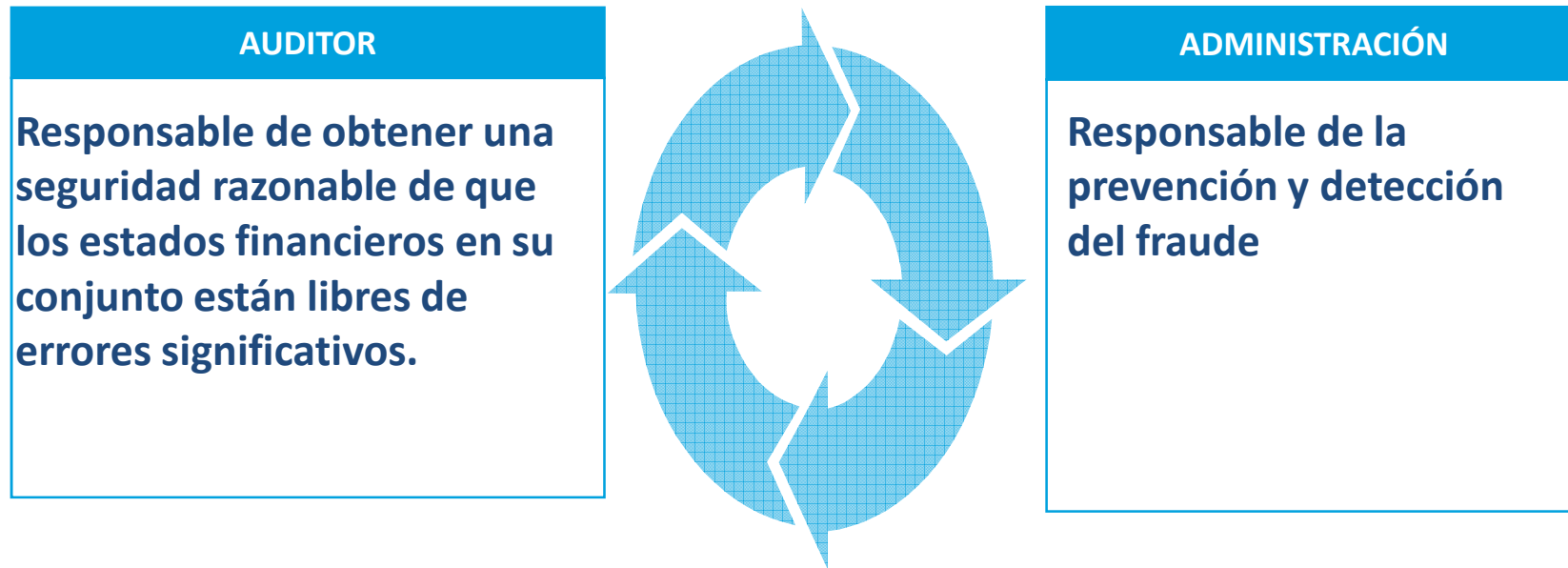
NIA 240

Responsabilidades del Auditor en relación con el Fraude en una Auditoría de Estados Financieros

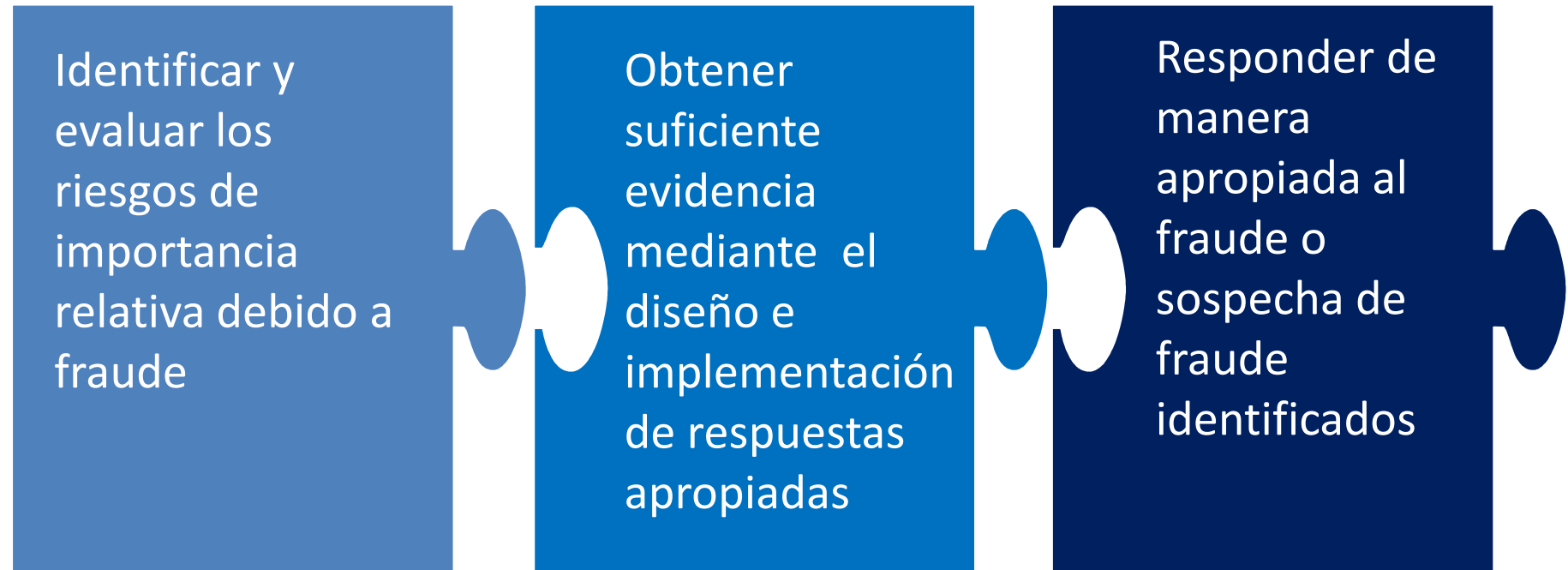


Introducción

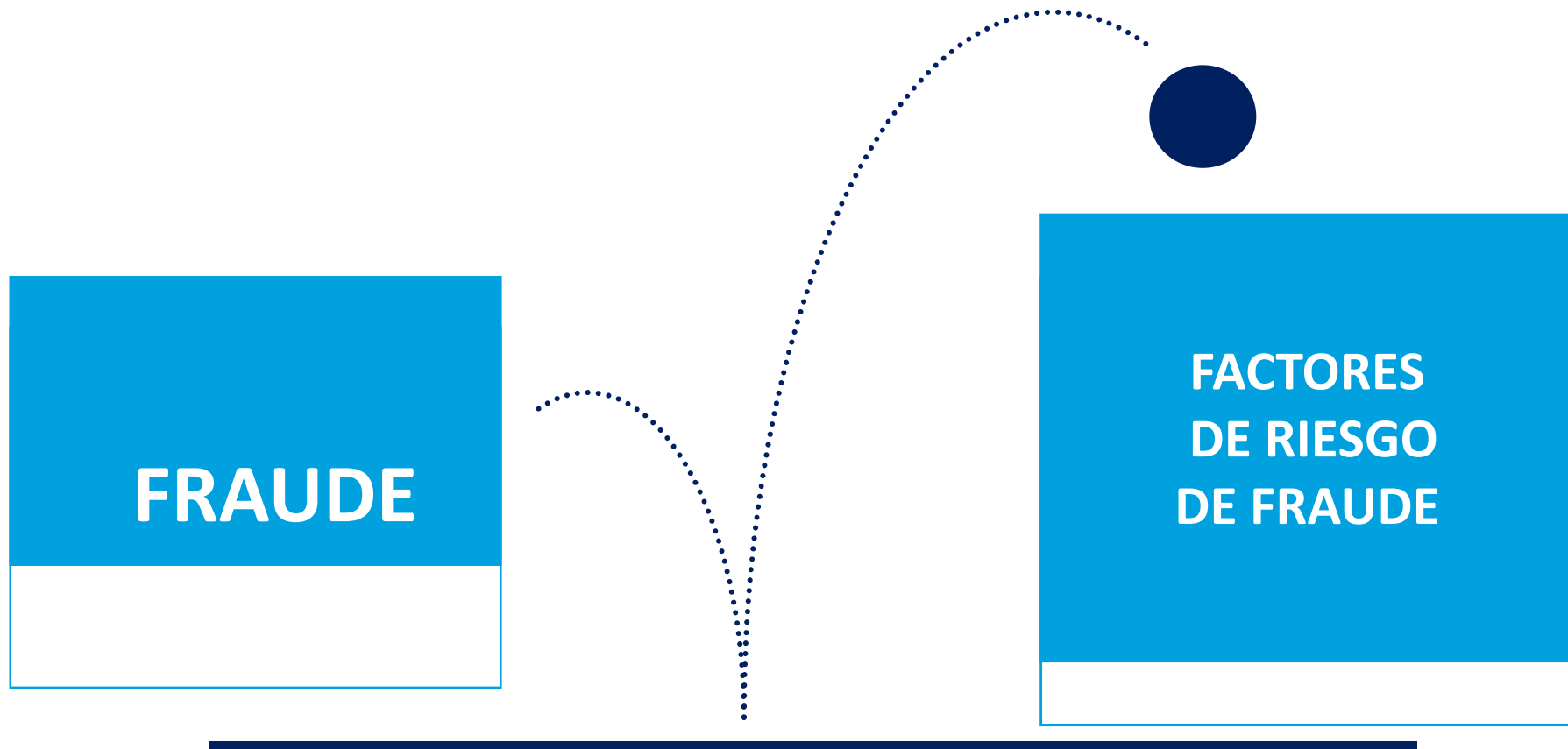
CARACTERÍSTICA DEL FRAUDE



Objetivos



Definiciones



Requisitos



NIA 250

Consideraciones de Leyes y Regulaciones en una Auditoría de Estados Financieros



Introducción

AUDITOR

- No es responsable de prevenir el incumplimiento.
- Obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores significativos.

LEYES
Y
REGULACIONES

ADMINISTRACIÓN / ENCARGADOS DEL GOBIERNO

- Es responsable, con supervisión de los encargados del gobierno corporativo, de asegurar que las operaciones de la entidad se conduzcan de acuerdo con las Leyes y Regulaciones.

Objetivos

- Obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto al cumplimiento de las disposiciones de las leyes y regulaciones.
- Desempeñar procedimientos de auditoría para identificar incumplimiento.
- Responder de manera apropiada al incumplimiento o sospecha del mismo, durante la auditoría.

Definición



INCUMPLIMIENTO

Actos de omisión, ya sean intencionales o no, que son contrarios a las leyes y regulaciones actuales.

Requisitos



NIA 260

*Comunicación con los
Encargados del Gobierno*



Introducción

AUDITOR

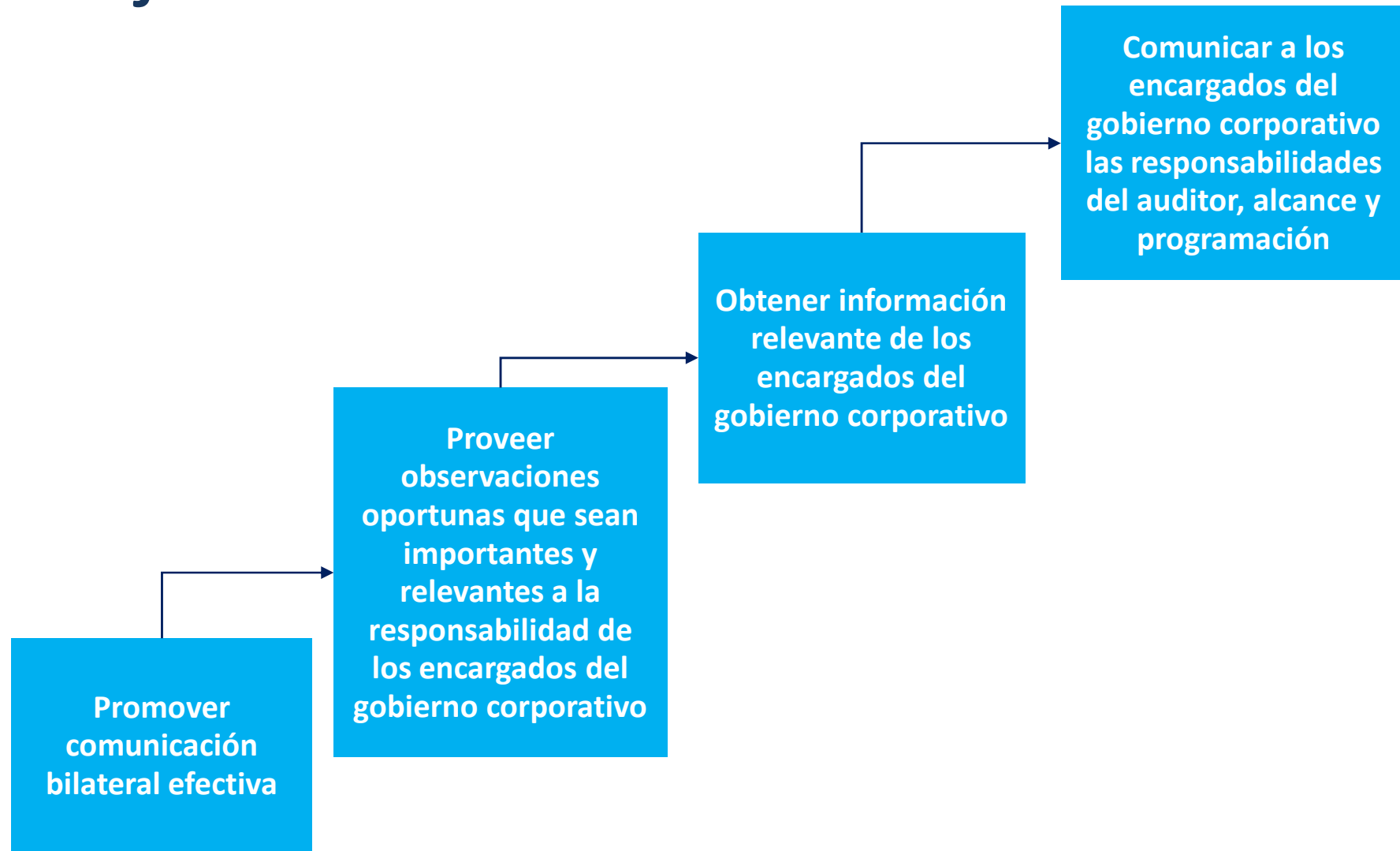
- Mantener independencia y objetividad
- Obtener información relevante para la auditoría
- Comunicar los asuntos relevantes a la administración y encargados del gobierno

COMUNICACIÓN EFECTIVA

ENCARGADOS DEL GOBIERNO

- Supervisar el proceso de información financiera.
- Comunicar asuntos relevantes a la Administración

Objetivos



Definiciones



Requisitos



Requisitos

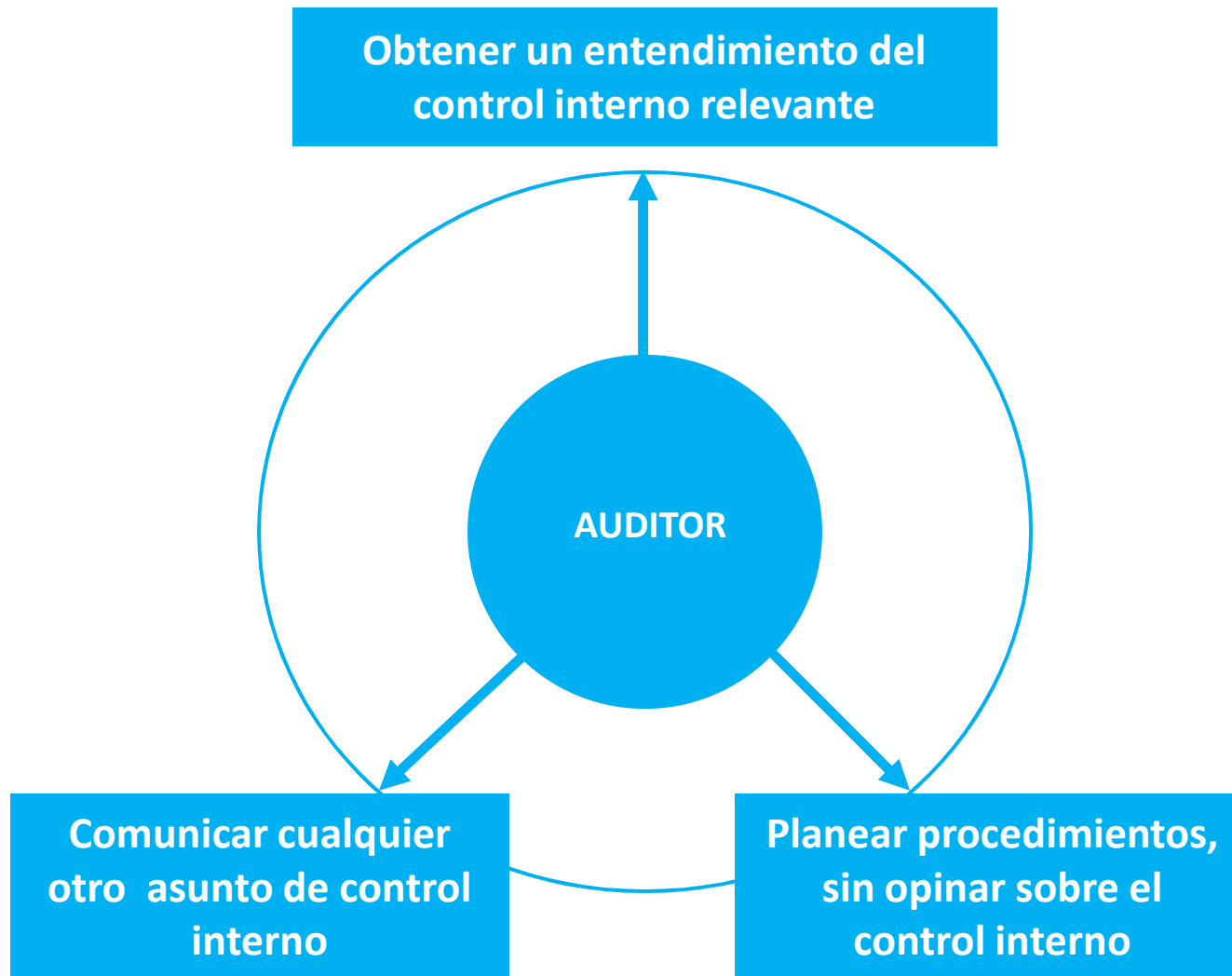


NIA 265

*Comunicación de
Deficiencias en el Control
Interno a los
Encargados del Gobierno
Corporativo y a la
Administración*



Introducción



Objetivo

- Comunicar de forma apropiada a los encargados del gobierno corporativo y a la administración las deficiencias en el control interno que el auditor haya identificado durante la auditoría, y que a su juicio son de importancia para tomarse las respectivas atenciones.

Definiciones

Deficiencia de control interno. Existe cuando:

“Un control se diseña, implementa u opera de manera tal que no previene o corrige errores los estados financieros; o falta de un control”

Deficiencia significativa:

“Una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno, cuya importancia podrá ser de atención para los encargados del gobierno”

Requisitos





www.deloitte.com/ve

©2011 - Deloitte / Todos los derechos reservados

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembros de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía, y su red de firmas miembros, cada una como una entidad única e independiente y legalmente separada. Una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembros puede verse en el sitio web www.deloitte.com/about.

Deloitte presta servicios de auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembros en más de 140 países, Deloitte brinda sus capacidades de clase mundial y su profunda experiencia local para ayudar a sus clientes a tener éxito donde sea que operen. Aproximadamente 169.000 profesionales de Deloitte se han comprometido a convertirse en estándar de excelencia.