

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
700-999		Evidencia de la auditoría
Código	890	Responsabilidad del auditor en la obtención de las evidencias

El propósito de esta norma es fijar la responsabilidad del auditor en la obtención de las evidencias en el transcurso de la auditoría, así como establecer las pautas para lograrlas.

Responsabilidad del auditor en la obtención de las evidencias

El auditor debe obtener evidencia por escrito del sujeto a auditar sobre asuntos de importancia relativa para los Estados Financieros o de cualquier otro asunto, cuando no sea probable que exista otra evidencia apropiada y suficiente de auditoría. La posibilidad de malos entendidos entre el auditor y el sujeto a auditar se reduce cuando este confirma por escrito las declaraciones verbales.

Las evidencias por escrito solicitadas al sujeto a auditar pueden ser limitadas a asuntos que se consideren de importancia relativa ya sea individual o colectiva.

Cuando las evidencias se relacionan a asuntos que son de importancia relativa el auditor debe:

- a) Buscar evidencia corroborativa de fuentes dentro o fuera de la entidad.
- b) Evaluar si las evidencias entregadas por el sujeto a auditar son razonables y consistentes con otra evidencia de auditoría obtenida.

Si la evidencia presentada por el sujeto a auditar se contradice por otra evidencia de auditoría, el auditor debe investigar las circunstancias y confiabilidad de la misma.

El auditor debe incluir en los papeles de trabajo de la auditoría evidencia de los intercambios por escrito con el sujeto a auditar, mediante:

- a) Acta de Declaración.
- b) Certificación de evidencia del asunto que se requiera.
- c) Acta de notificación de resultados parciales y final de la auditoría.

Si el sujeto a auditar no entrega en el tiempo oportuno la información o documento solicitado por el auditor, este debe confeccionar un Acta de Requerimiento con copia al máximo nivel de dirección del sujeto a auditar y de ser necesario a la instancia superior de subordinación. Ver NCA 890-1 Acta de requerimiento.