

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
700-999	Evidencia de la auditoría	
Código	760	Confirmaciones externas

El objetivo de esta norma es proporcionar al auditor herramientas a tener en cuenta en las confirmaciones externas.

Confirmación externa para obtener evidencia de auditoría

La confirmación externa es la evidencia de auditoría que se obtiene como una respuesta escrita directa de un tercero, en papel, en medio electrónico u otros, sobre cualquier tipo de información que sustente la opinión del auditor.

Las confirmaciones más usuales son las correspondientes a los saldos de cuentas por pagar, préstamos o cuentas por cobrar. También pueden usarse para confirmar los términos de acuerdos, contratos o transacciones entre las partes. Es importante la confirmación de la veracidad de las compras y ventas efectuadas para determinar el destino final de los productos y mercancías.

Dependiendo de las circunstancias de la auditoría, la evidencia en forma de confirmaciones externas que recibe directamente el auditor de las partes confirmantes, puede ser más fiable que la evidencia generada internamente por el sujeto a auditar.

Una vez concluida por el auditor la evaluación de los riesgos, debe proceder a obtener y evaluar la evidencia de auditoría a través de la confirmación externa, que contribuye a que esta alcance un alto nivel de fiabilidad para responder a los riesgos significativos. Ver NCA 760-1 Acta de Confirmación.

Los métodos son:

- a) Personarse en el lugar interesado.
- b) Mediante otra vía de solicitud por correo electrónico y ordinario.

Variantes de confirmación:

- a) El auditor detalla la información para corroborar su coincidencia con el confirmante.
- b) El auditor realiza una solicitud en la que el confirmante es quien revela la información que posee del asunto a verificar.

Cuando el auditor no se persona directamente para realizar la confirmación, se recomienda utilizar la variante del inciso b). El uso de esta variante puede dar como resultado tasas de respuestas más bajas porque se requiere de un esfuerzo adicional por parte de los consultados.

Negativa de la administración a permitir que el auditor realice una confirmación

En este caso el auditor debe:

- a) Investigar las causas y sus implicaciones.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
700-999	Evidencia de la auditoría	
Código	760	Confirmaciones externas

- b) Comunicar a la unidad organizativa de auditoría a la que se subordina y de ser necesario a la Contraloría General de la República, a fin de analizar y determinar el proceder.

Factores a considerar en las solicitudes de confirmación

- a) Los aspectos a confirmar.
- b) Los riesgos de errores significativos que pueden o no conllevar a fraude.
- c) Elaboración y presentación de la solicitud de confirmación.
- d) La experiencia del auditor.
- e) Selección de los métodos de confirmación.
- f) Interés de la administración de que las partes confirmantes respondan al auditor.
- g) La capacidad de la parte confirmante en proporcionar la información solicitada.

Los auditores, al diseñar las solicitudes de las confirmaciones, deberán tener en cuenta todos los requisitos que permitan analizar y cotejar la información requerida en los períodos objetos de revisión. El auditor informa a la máxima autoridad de la entidad confirmante, las solicitudes de confirmación.

Resultados de la confirmación externa

El auditor debe evaluar si los resultados de la confirmación externa proporcionan evidencia de auditoría suficiente, competente y relevante, o si es necesaria mayor evidencia de auditoría.

Cuando el auditor determina que la confirmación realizada no es fiable, debe evaluar las implicaciones sobre la evaluación de los riesgos significativos, la naturaleza, oportunidad y alcance de otras evidencias de auditoría.

La evidencia que se obtenga a través de la confirmación o consulta, debe documentarse adecuadamente, donde se describan las partes involucradas y los aspectos tratados.