

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

El objetivo de esta norma es proporcionar al auditor pautas para la identificación de las evidencias y hallazgos de la auditoría.

Evidencia de auditoría.

Es la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones que fundamentan su opinión sobre los resultados de la revisión de documentos y registros contables que sustentan los Estados Financieros y otras operaciones sujetas a verificación, así como información confirmada de otras fuentes; se obtiene aplicando una combinación apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos.

Pruebas de control: Comprende las pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría sobre la adecuación del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno.

Procedimientos sustantivos: Son pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría que sirven para detectar representaciones erróneas de importancia relativa en los Estados Financieros.

Los procedimientos sustantivos del auditor a nivel de aseveración pueden derivarse de las pruebas sustantivas, de procedimientos analíticos, o de una combinación de ambos. La decisión sobre cuáles procedimientos usar para lograr un objetivo particular de la auditoría se basa en el juicio del auditor. Ver NCA 780 Procedimientos analíticos.

Las pruebas sustantivas son pruebas de detalle de transacciones para buscar evidencia de auditoría.

En algunas circunstancias, las evidencias pueden ser obtenidas únicamente de los procedimientos sustantivos.

Requisitos básicos de la evidencia

Los requisitos básicos que debe cumplir la evidencia son: suficiente, competente y relevante.

Evidencia suficiente: Es la medida de la cantidad de pruebas, comprobaciones o verificaciones a efectuar con respecto a determinados criterios y su confiabilidad.

El auditor puede obtener certeza razonable que los hechos revelados se encuentran satisfactoriamente comprobados, para convencer a terceras personas de que los resultados, conclusiones y recomendaciones de la auditoría están fundamentados y garantizados.

Entre los factores que determinan la suficiencia de la evidencia se encuentran:

- a) La evaluación del auditor de la naturaleza y nivel del riesgo inherente tanto a nivel de los Estados Financieros como a nivel del saldo de la cuenta, clase de transacciones, procesos y actividades.
- b) La evaluación del auditor del riesgo de control.

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

- c) Importancia relativa de la partida que se examina.
- d) Grado de riesgo asociado con la adopción de una conclusión errónea.
- e) Fuente y confiabilidad de información disponible.

Evidencia competente: Es la información importante, válida y fiable y la mejor que puede conseguirse con el uso apropiado de las técnicas de auditoría. El auditor debe agotar todos los procedimientos necesarios para obtener evidencia disponible en todas las fuentes. De no ser posible, declarar esta situación como una limitación en el alcance de la auditoría.

La fiabilidad está influenciada por su fuente interna o externa y por el tipo de evidencia. Si bien depende de la circunstancia individual, la fiabilidad puede evaluarse tomando en consideración los siguientes factores:

- a) El auditor debe buscar diferentes tipos de pruebas o evidencias que tengan diferentes orígenes.
- b) La evidencia que se obtiene de fuentes externas es más confiable que la obtenida del propio sujeto a auditar.
- c) La evidencia de auditoría generada internamente es más fiable cuando los sistemas de contabilidad y de control interno relacionados son efectivos.
- d) La evidencia de auditoría obtenida por el auditor mediante examen, observación, cálculo es más fiable que la obtenida directamente en el sujeto a auditar.
- e) La evidencia que tiene su origen en la observación o el análisis directo del auditor es más fiable que la evidencia obtenida de modo indirecto.
- f) La evidencia de auditoría en forma de documentos y escrita, es más fiable que la obtenida de forma oral.
- g) La evidencia oral corroborada por escrito es más fiable que la evidencia meramente oral.
- h) La evidencia testimonial que se obtiene en circunstancias que permite a la persona expresarse libremente, merece más crédito que aquella que se obtiene en otras circunstancias.
- i) Los documentos originales son más fiables que las copias.

Evidencia relevante: Es la que posee una relación clara y lógica con los objetivos y alcance de la auditoría. Es relevante si guarda una relación directa, lógica y clara con el hecho. Esta

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

característica obliga a que el auditor recopile la evidencia exclusivamente relacionada con los hechos examinados.

Tipos de evidencias.

Pueden ser: física, documental, testimonial, analítica e informática; las que deben ser confirmadas adecuada y oportunamente por los auditores.

La evidencia física: Se obtiene mediante inspección y observación directa de las actividades, bienes o sucesos; esta evidencia puede presentarse en forma de documentos, fotografías, gráficos, cuadros, mapas, muestras materiales u otras.

La evidencia documental: Puede ser de carácter física o electrónica, así como externas o internas al sujeto a auditar.

Las evidencias externas abarcan, entre otras, cartas, facturas de proveedores, contratos, auditorías externas y otros informes o dictámenes, y confirmaciones de terceros. Las evidencias internas tienen su origen en el sujeto a auditar, incluye, entre otros, registros contables, correspondencias enviadas, descripciones de puestos de trabajo, planes, presupuestos, informes internos, políticas y procedimientos internos.

La evidencia testimonial: Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas. Estas manifestaciones pueden proporcionar importantes indicios que no siempre se alcanzan a través de la aplicación de otras técnicas de auditoría.

El auditor que utiliza la evidencia testimonial como prueba, requiere de:

- a) La confirmación del entrevistado debidamente sustentada por escrito u otro medio.
- b) Análisis de múltiples fuentes independientes que revelen o expliquen los hechos analizados.
- c) Comprobación en los documentos o registros, en los casos posibles.

La evidencia analítica: Surge del análisis y verificación de los datos, puede realizarse sobre cálculos, indicadores y análisis de tendencias procedentes del sujeto a auditar u otras fuentes que pueden ser utilizadas. También pueden efectuarse comparaciones con normas establecidas o niveles propios del sector al que pertenece el sujeto a auditar.

La evidencia informática: Puede encontrarse en datos, sistemas de aplicaciones, instalaciones y soportes informáticos, entre otros utilizados en los procedimientos del sujeto a auditar.

Para determinar la fiabilidad de la evidencia informática, el auditor debe:

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

- a) Efectuar revisiones a los controles generales de la actividad que incluya todas las pruebas que sean permitidas.
- b) Revisar los controles específicos relacionados con las aplicaciones; si se comprueba que no son fiables, debe practicar pruebas adicionales o emplear otros procedimientos.

Hallazgos de la auditoría

Los hallazgos de auditoría se refieren a los resultados obtenidos de la comprobación de los hechos y operaciones mediante la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría. Constituyen el fundamento de las opiniones y conclusiones a las que arriba el auditor, y sirven de base para la confección del informe de auditoría.

Cuando se detecten deficiencias, los hallazgos de la auditoría deben contener los atributos siguientes: la condición, el criterio, el efecto y la causa.

La condición (“lo que es”) constituye una situación que existe, que ha sido determinada y documentada durante la auditoría.

El criterio (“lo que debería ser”) son las metas, objetivos, disposiciones jurídicas y otras normas que sustentan la actuación del sujeto a auditar.

El efecto se refiere a la identificación de cuáles son las consecuencias de las desviaciones, es decir, la pérdida y daños económicos calculados por el auditor relacionados con el hallazgo de auditoría objeto de revisión y análisis.

La causa está referida a las razones por las cuáles se producen las desviaciones identificadas con respecto a las normas o los criterios aplicables.

En el transcurso de la auditoría, cuando el auditor necesite ocupar documentación u otros medios que contengan información, es imprescindible utilizar la NCA 700-1 Acta de ocupación.

Así mismo, para la devolución de la documentación u otros medios que contengan información previamente ocupada, el auditor debe utilizar la NCA 700-2 Acta de devolución.