

## **NIA 200: RESUMEN PLAN GLOBAL DE AUDITORIA**

**Objetivos globales del auditor:** En la realización de la auditoría de estados financieros, los objetivos globales del auditor son la obtención de una **seguridad razonable** de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.

La seguridad se obtiene a través de la evidencia de auditoría: si obtenemos **suficiente y adecuada** evidencia de auditoría, aportamos seguridad al modelo.

El término seguridad es el contrario a riesgo. Si tenemos una seguridad del 95% tendremos un riesgo del 5% de que los EEFF reflejen la imagen fiel de la realidad patrimonial

### **Evidencia de auditoría suficiente y adecuada y riesgo de auditoría**

**Evidencia de auditoría:** información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría debe ser **suficiente y adecuada**:

- ✓ La **suficiencia de la evidencia de auditoría es la medida cuantitativa** de ésta. La cantidad de evidencia de auditoría necesaria depende de la valoración del auditor del riesgo de incorrección material, así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría.
- ✓ La **adecuación de la evidencia de auditoría es la medida cualitativa** de ésta, es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor.

**Suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría.** La suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría están interrelacionadas. La cantidad necesaria de evidencia de auditoría **depende de la valoración del auditor del riesgo** de que existan incorrecciones (cuanto mayor sea el riesgo, mayor evidencia de auditoría podrá ser requerida), así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría (cuanto mayor sea la calidad, menor será la cantidad requerida). Sin embargo, la obtención de más evidencia de auditoría, puede no compensar su baja calidad.

Respecto a la **calidad**, es mayor cuanto más independiente es la fuente. La antigua Norma Técnica de Auditoría citaba “2.5.24 los datos contables y, en general, **toda información interna, no puede considerarse por sí mismo, evidencia suficiente y adecuada**”.

**Riesgo de auditoría:** Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. **La valoración de riesgos es una cuestión de juicio profesional**, más que una cuestión que pueda medirse con precisión. **El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección.**

Existen varios tipos de riesgo en auditoría:

**A) Riesgo de incorrección material:** Riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de la realización de la auditoría.

El riesgo de incorrección material comprende dos componentes:

- ✓ **a.1. Riesgo inherente:** susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a una incorrección que pudiera ser material, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes. Por ejemplo, puede ser más elevado en el caso de cálculos complejos o de cuentas integradas por importes obtenidos de estimaciones contables sujetas a una significativa incertidumbre en la estimación. Las circunstancias externas que originan riesgos de negocio pueden también influir en el riesgo inherente. Por ejemplo, los desarrollos tecnológicos pueden convertir un determinado producto en obsoleto, haciendo que las existencias sean, por lo tanto, más susceptibles de sobrevaloración
- ✓ **a.2. Riesgo de control:** riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información, y que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea **prevenida, o detectada** y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad. El riesgo de control es función de la eficacia del diseño, implementación y mantenimiento del control interno por parte de la dirección para responder a los riesgos identificados que amenacen la consecución de los objetivos de la entidad relevantes para la preparación de sus estados financieros.

Por lo general, las NIA no se refieren por separado al riesgo inherente y al riesgo de control, sino a una valoración combinada de los “riesgos de incorrección material”. Sin embargo, el auditor puede hacer valoraciones separadas o combinadas del riesgo inherente y de control, dependiendo de las técnicas o metodologías de auditoría y de las consideraciones prácticas que tenga en cuenta. La valoración de los riesgos de incorrección material puede expresarse en términos cuantitativos, **tales como porcentajes**, o en términos no cuantitativos. En cualquier caso, la necesidad de que el auditor realice valoraciones del riesgo adecuadas es más importante que los diferentes enfoques que pueda emplear para ello.

**B) Riesgo de detección:** Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones.

El riesgo de detección está relacionado con la naturaleza, momento de realización y **extensión de los procedimientos** de auditoría que el auditor determine con el fin de reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Por lo tanto, es función de la eficacia de un procedimiento de auditoría y de su aplicación por el auditor.

**Existe una relación inversa entre el nivel de seguridad (o riesgo) asumido de incorrección material en relación con la seguridad requerida (o riesgo aceptable) en las pruebas de detección.**

**RESUMEN: Si el sistema de control interno es evaluado como bueno y la seguridad inherente es elevada, el nivel de pruebas sustantivas (que nos aportan seguridad de detección) disminuye. Si es al contrario, debemos efectuar un gran trabajo de pruebas sustantivas.**

Los auditores utilizan distintos enfoques para lograr el objetivo de valorar los riesgos. Por ejemplo, **el auditor puede utilizar un modelo que exprese la relación general entre los componentes del riesgo de auditoría en términos matemáticos para alcanzar un nivel aceptable de riesgo de detección.** Algunos auditores encuentran de utilidad dicho modelo en la planificación de los procedimientos de auditoría.

## RESUMEN DEL MODELO DE SEGURIDAD-RIESGO GLOBAL

En la realización de la auditoría, el objetivo del auditor es obtener "seguridad razonable" de que los estados financieros no contienen errores significativos.

El termino seguridad es el contrario a riesgo. Si tenemos una seguridad del 95% de que los EEFF reflejen la imagen fiel de la realidad patrimonial, tendremos un riesgo del 5% de que no sea así.

Las NIAs determinan en principio dos tipos de riesgo:

- ✓ Riesgo de que se produzca un error significativo (Riesgo de incorrección material)
- ✓ Riesgo de que, si el error se produce, nosotros no lo detectemos (Riesgo de detección)

A su vez, el riesgo de que se produzcan estos errores, junto con la seguridad que los cubre, son los siguientes:

<u>Tipos de riesgo</u>		<u>Se mitiga aportando</u>
1. Riesgo de Incorrección	1.1. Riesgo Inherente	Seguridad Inherente
	1.2. Riesgo de Control	Seguridad de Control Interno
2. Riesgo de Detección		Seguridad de la Revisión Analítica
		Seguridad de las Pruebas Sustantivas

De acuerdo con esto, el Modelo de seguridad global en Auditoría (Aparece en el TRAP de Touche Ross) es el siguiente:

La formula de la Seguridad Global es:  $SG = 1 - (1 - A)(1 - B)(1 - C)(1 - D)$

**Donde:**

- ✓ "**SG**" es la **Seguridad Global** y debe ser el 95%
- ✓ "**A**" es la **seguridad inherente**. Es la seguridad-riesgo de auditar una empresa u otra. Tiene más riesgo auditar una empresa de diamantes o una compañía de seguros que una cerealista, por ejemplo.
- ✓ "**B**" es la **seguridad de control interno**. Si existe un buen SCI existe menos riesgo de error y nos ofrece más seguridad el modelo.
- ✓ "**C**" es la **seguridad del la revisión analítica**. Analizando ratios como periodo medio de cobro, de pago, de almacén, etc., podemos evaluar posibles riesgos y detectar posibles errores.
- ✓ "**D**" es la **seguridad de las pruebas sustantivas**. Son las pruebas que usamos normalmente en el análisis de saldos: circularización, conciliaciones, inventarios, revisiones de cuentas, etc.

Para obtener  $D = 1 - \frac{1-SG}{(1-A)(1-B)(1-C)}$

Las combinaciones posibles, en base a lo anterior son las siguientes:

<b>SEGURIDAD INHERENTE</b>		<b>CONTROL INTERNO</b>		<b>REVISIÓN ANALÍTICA</b>		<b>PRUEBAS SUSTANTIVAS</b>	<b>SEGURIDAD TOTAL</b>
Alta	75,00%	Alta	70,00%	Alta	50,00%	N/A	95,00%
	75,00%		70,00%	Mode	30,00%	4,76%	95,00%
	75,00%		70,00%	Baja	0,00%	33,33%	95,00%
	75,00%	Mode	50,00%	Alta	50,00%	20,00%	95,00%
	75,00%		50,00%	Mode	30,00%	42,86%	95,00%
	75,00%		50,00%	Baja	0,00%	60,00%	95,00%
	75,00%	Baja	0,00%	Alta	50,00%	60,00%	95,00%
	75,00%		0,00%	Mode	30,00%	71,43%	95,00%
	75,00%		0,00%	Baja	0,00%	80,00%	95,00%
Moderada	50,00%	Alta	70,00%	Alta	50,00%	33,33%	95,00%
	50,00%		70,00%	Mode	30,00%	52,38%	95,00%
	50,00%		70,00%	Baja	0,00%	66,67%	95,00%
	50,00%	Mode	50,00%	Alta	50,00%	60,00%	95,00%
	50,00%		50,00%	Mode	30,00%	71,43%	95,00%
	50,00%		50,00%	Baja	0,00%	80,00%	95,00%
	50,00%	Baja	0,00%	Alta	50,00%	80,00%	95,00%
	50,00%		0,00%	Mode	30,00%	85,71%	95,00%
	50,00%		0,00%	Baja	0,00%	90,00%	95,00%
Baja	0,00%	Alta	70,00%	Alta	50,00%	66,67%	95,00%
	0,00%		70,00%	Mode	30,00%	76,19%	95,00%
	0,00%		70,00%	Baja	0,00%	83,33%	95,00%
	0,00%	Mode	50,00%	Alta	50,00%	80,00%	95,00%
	0,00%		50,00%	Mode	30,00%	85,71%	95,00%
	0,00%		50,00%	Baja	0,00%	90,00%	95,00%
	0,00%	Baja	0,00%	Alta	50,00%	90,00%	95,00%
	0,00%		0,00%	Mode	30,00%	92,86%	95,00%
	0,00%		0,00%	Baja	0,00%	95,00%	95,00%

## **DESCRIPCIÓN RESUMIDA DEL PROCESO DE AUDITORÍA**

