

## Auditoría.

### 3 > Normas, evidencia y programa de auditoría

Juan Carlos Mira Navarro



- 1 Estudio y evaluación del sistema de control interno
- 2 Normas técnicas
  - Normas técnicas de caracter general
  - Normas sobre la ejecución del trabajo
  - La carta de encargo
  - La planificación
  - Análisis de riesgo
  - La evidencia
  - Obtención de la evidencia
  - Métodos para obtener la evidencia
  - Los papeles de trabajo
  - Archivos de auditoría
- 3 Apuntes de Auditoría



El RAC<sup>1</sup> define las NTA<sup>2</sup> como **los principios y requisitos que debe observar necesariamente el auditor de cuentas en el desempeño de su función para expresar una opinión técnica responsable.**

---

<sup>1</sup>Reglamento de Auditoría de Cuentas

<sup>2</sup>Normas Técnicas de Auditoría

<sup>3</sup>Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas



El RAC<sup>1</sup> define las NTA<sup>2</sup> como **los principios y requisitos que debe observar necesariamente el auditor de cuentas en el desempeño de su función para expresar una opinión técnica responsable.**

El trabajo de auditoría debe ajustarse a la ley 19/1998, a las disposiciones que se dicten en el desarrollo de la misma y a las NTA publicadas por el ICAC<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup>Reglamento de Auditoría de Cuentas

<sup>2</sup>Normas Técnicas de Auditoría

<sup>3</sup>Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas



El RAC<sup>1</sup> define las NTA<sup>2</sup> como **los principios y requisitos que debe observar necesariamente el auditor de cuentas en el desempeño de su función para expresar una opinión técnica responsable.**

El trabajo de auditoría debe ajustarse a la ley 19/1998, a las disposiciones que se dicten en el desarrollo de la misma y a las NTA publicadas por el ICAC<sup>3</sup>.

Las NTA se clasifican en:

- Normas técnicas de carácter general.
- Normas sobre la ejecución del trabajo.
- Normas para la preparación de informes.

[Versión imprimible](#)

<sup>1</sup>Reglamento de Auditoría de Cuentas

<sup>2</sup>Normas Técnicas de Auditoría

<sup>3</sup>Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas



Regulan las condiciones del auditor y su comportamiento en el desarrollo de la actividad.

- **Formación técnica y capacidad profesional.**  
*Norma 1.<sup>a</sup>*
- **Independencia, integridad y objetividad.**  
*Norma 2.<sup>a</sup>*
- **Diligencia Profesional.**  
*Norma 3.<sup>a</sup>*
- **Responsabilidad.**  
*Norma 4.<sup>a</sup>*
- **Secreto profesional.**  
*Norma 5.<sup>a</sup>*
- **Honorarios y comisiones.**  
*Norma 6.<sup>a</sup>*
- **Publicidad.**  
*Norma 7.<sup>a</sup>*



Tienen como objetivo la determinación de los medios y actuaciones que han de ser utilizadas y aplicadas por los auditores en la realización de las auditorías.



Tienen como objetivo la determinación de los medios y actuaciones que han de ser utilizadas y aplicadas por los auditores en la realización de las auditorías.

Las normas sobre la ejecución del trabajo se resumen en las siguientes actuaciones:

- 1 Obtención del contrato o carga de encargo.
- 2 Planificación del trabajo de auditoría.
- 3 Estudio y evaluación del sistema de control interno.
- 4 Obtención de evidencia suficiente y adecuada.
- 5 Documentación de las conclusiones alcanzadas en los papeles de trabajo.
- 6 Supervisión del trabajo realizado.



## La carta de encargo

Es el acuerdo escrito entre el auditor y su cliente y proporciona la evidencia que define al alcance del trabajo y el objetivo a realizar.

Debe recoger:

- El objetivo y alcance del trabajo, así como las honorarias, y
- El total de horas estimado para la realización del trabajo.



## La carta de encargo

Es el acuerdo escrito entre el auditor y su cliente y proporciona la evidencia que define al alcance del trabajo y el objetivo a realizar.

Debe recoger:

- El objetivo y alcance del trabajo, así como las honorarias, y
- El total de horas estimado para la realización del trabajo.

## La planificación

Comporta el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y alcance del trabajo.

Hay que considerar:

- Una adecuada comprensión del negocio y sector en el que opera la empresa, y
- Los procedimientos, principios contables y sistemas empleados para registrar las transferencias.



## Análisis de riesgo

Supone una revisión global orientada a conocer el negocio del cliente y desarrollar un plan. Es necesario conocer:

- La organización de la empresa,
- La naturaleza de un sistema de contabilidad y controles del cliente,
- Los problemas singulares de la organización.



## Análisis de riesgo

Supone una revisión global orientada a conocer el negocio del cliente y desarrollar un plan. Es necesario conocer:

- La organización de la empresa,
- La naturaleza de un sistema de contabilidad y controles del cliente,
- Los problemas singulares de la organización.

## La evidencia

Debe obtener evidencia suficiente y adecuada, mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias.

- **Evidencia suficiente:** Aquel nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de las pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre las cuestiones que someten a examen.
- **Evidencia adecuada:** Como característica cualitativa de las pruebas realizadas.



La evidencia se obtiene mediante las **pruebas de cumplimiento** y las **pruebas sustantivas**.



La evidencia se obtiene mediante las **pruebas de cumplimiento** y las **pruebas sustantivas**.

Las pruebas sustantivas tienen por objeto obtener evidencia relacionada con la integridad, exactitud y validez de la información.



La evidencia se obtiene mediante las **pruebas de cumplimiento** y las **pruebas sustantivas**.

Las pruebas sustantivas tienen por objeto obtener evidencia relacionada con la integridad, exactitud y validez de la información.

El auditor obtiene evidencia mediante las siguientes afirmaciones:

- Existencia
- Derecho y obligaciones
- Acaecimiento
- Integridad
- Valoración
- Mediación
- Presentación y desglose



## Métodos para obtener la evidencia:

Inspección, observación, preguntas, confirmaciones, cálculos y técnicas de examen analítico.

## Los papeles de trabajo

Permiten recoger la evidencia obtenida por el auditor como justificante y soporte del trabajo. Recogen pues:

- 1 Evidencia de los estados contables
- 2 Relación de pasivos y activos
- 3 Análisis de impresos y pagos
- 4 Prueba de que el trabajo fue bien ejecutado, supervisado y revisado
- 5 Forma en la que se ha llevado el control interno
- 6 Detalle de las desviaciones y contrariedades en el trabajo



## Métodos para obtener la evidencia:

Inspección, observación, preguntas, confirmaciones, cálculos y técnicas de examen analítico.

## Los papeles de trabajo

Permiten recoger la evidencia obtenida por el auditor como justificante y soporte del trabajo. Recogen pues:

- 1 Evidencia de los estados contables
- 2 Relación de pasivos y activos
- 3 Análisis de impresos y pagos
- 4 Prueba de que el trabajo fue bien ejecutado, supervisado y revisado
- 5 Forma en la que se ha llevado el control interno
- 6 Detalle de las desviaciones y contrariedades en el trabajo

La información de cada auditoría debe conservarse en:

- Archivo permanente
- Archivo de auditoría en curso



Gracias por su atención

