

Apuntes de Auditoría



MSc. Pedro Bejarano Velásquez

Documentación de Auditoría (Papeles de Trabajo) 1ra. Parte

1. INTRODUCCIÓN

Documentación de Auditoría (Papeles de Trabajo PT)



La documentación de auditoría ó **papeles de trabajo** son el respaldo que tiene el auditor para registrar los procedimientos aplicados, soportar sus conclusiones mediante la evidencia obtenida y emitir una opinión independiente

1. INTRODUCCIÓN

Qué son los Papeles de Trabajo (PT)



Se los conoce como el conjunto de cédulas y documentos en los que el auditor registra los datos e información obtenidos, así como los resultados de las pruebas realizadas durante su examen.

Son documentos elaborados por el auditor durante el curso de la auditoría que respaldan y fundamentan su informe.

1. INTRODUCCIÓN

Definición según las NIA's



Documentación de la auditoría.

El registro de los procedimientos de auditoría realizados, la evidencia relevante obtenida de la auditoría, y las conclusiones que el auditor alcanzó (a veces también se usan términos como: "papeles de trabajo").

1. INTRODUCCIÓN

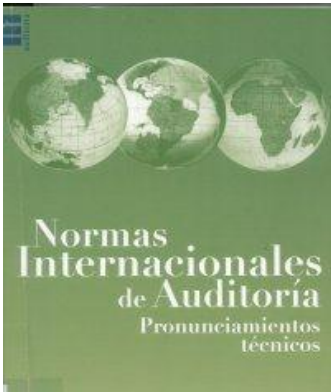
Propósitos de los Papeles de Trabajo (PT)

1. Registro del trabajo realizado.
2. Registro de los resultados.
3. Sustento del informe del auditor.
4. Grado de confianza del Control Interno.
5. Base de información.
6. Facilita la revisión y supervisión.
7. Respalda la opinión del auditor ante un proceso judicial



2. MARCO NORMATIVO

Normas Internacionales de Auditoría



NIA 230 Documentación de la auditoría.

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad del auditor de preparar la documentación de la auditoría para una auditoría de estados financieros..

Esta NIA debe leerse en el contexto de la NIA 200 Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

2. MARCO NORMATIVO

NIA 230 Documentación de la auditoría – Naturaleza y Propósito

La documentación de la auditoría que cumple con los requisitos de esta NIA y los requisitos específicos de documentación de otras NIA relevantes proveen:

- a) Evidencia sobre las bases que el auditor utilizó para emitir una conclusión sobre el logro de los objetivos generales del auditor; y
- b) Evidencia de que la auditoría se planeó y realizó de acuerdo con las NIA y los requisitos aplicables a aspectos legales y de regulación.



2. MARCO NORMATIVO

NIA 230 Documentación de la auditoría – Naturaleza y Propósito

La documentación de la auditoría sirve para un sin número de fines adicionales, incluyendo los siguientes:

- Ayudar al equipo del trabajo a planear y realizar la auditoría.
- Ayudar a los miembros del equipo del trabajo, responsables de la supervisión, a dirigir y supervisar el trabajo de auditoría, y a descargar sus responsabilidades de revisión de acuerdo con la NIA 220.



2. MARCO NORMATIVO

NIA 230 Documentación de la auditoría – Naturaleza y Propósito

La documentación de la auditoría sirve para un sin número de fines adicionales, incluyendo los siguientes:

- Facilitar la conducción de revisiones e inspecciones de control de calidad o requisitos nacionales que sean cuando menos igual de exigentes.
- Facilitar la conducción de inspecciones externas de acuerdo con los requisitos legales, regulatorios u otros que sean aplicables.



2. MARCO NORMATIVO

NIA 230 Documentación de la auditoría – Objetivo

El objetivo del auditor es preparar la documentación que proporcione:

- a) Un registro suficiente y apropiado de las bases para el dictamen del auditor; y**
- b) Evidencia de que la auditoría se planeó y realizó de acuerdo con las NIA y con los requisitos legales y regulatorios que sean aplicables**

3. DESARROLLO

Durante los últimos años ha variado la forma de obtener, almacenar y de analizar la información, lo que ha causado también un cambio en la modalidad de los papeles de trabajo.

Información



Servidores

Usuarios



3. DESARROLLO

Esto implica un nuevo reto para el auditor, el cual debe considerar el efecto de los cambios tecnológicos en la forma de hacer auditorías



3. DESARROLLO

Dicha consideración implica que las firmas de auditoría busquen alternativas tecnológicas para la preparación, manejo y custodia de los papeles de trabajo. **(Software de Auditoría).**



3. DESARROLLO

Dicha consideración implica que las firmas de auditoría busquen alternativas tecnológicas para la preparación, manejo y custodia de los papeles de trabajo.
(Software de Auditoría).



FIN