

Procedimientos Analíticos

NIA 520



Agenda

- Vigencia
- Objetivos
- Aspectos relevantes



Vigencia

- Es vigor para auditorías de estados financieros por ejercicios que comiencen en o después del 15 de diciembre de 2009.



Objetivos

Los objetivos del auditor son:

- ✓ Obtener evidencia de auditoría relevante y confiable cuando use procedimientos analíticos sustantivos; y
- ✓ Diseñar y efectuar procedimientos analíticos cerca del final de la auditoría que ayuden al auditor cuando forme una conclusión general en cuanto a si los estados financieros son consistentes con el entendimiento de la entidad por el auditor.



Requisitos

Diseñar y efectuar procedimientos analíticos sustantivos (solos o en combinación con otras pruebas de detalle de acuerdo a la NIA 330).

- Para aseveraciones particulares
- Evaluar la confiabilidad de los datos utilizados
- Desarrollo de una expectativa
- Determinar monto de diferencia aceptable



Investigación de resultados de los procedimientos analíticos.

Si se identifican fluctuaciones o relaciones inconsistentes con otra información relevante o difieran de forma importante de los valores esperados, el auditor debe investigar las diferencias:

- Investigar con la administración y obtener evidencia de auditoría apropiada y relevante.
- Efectuar otros procedimientos de auditoría



Procedimientos analíticos

Incluyen:

1. Comparaciones de la información financiera de la entidad
2. Consideraciones de relaciones
3. Pueden usarse diversos métodos para efectuar los procedimientos analíticos, desde simples comparaciones, hasta análisis complejos usando avanzadas técnicas estadísticas.



Procedimientos analíticos sustantivos

- A nivel aseveración, pueden ser pruebas de detalle, procedimientos analíticos sustantivos o una combinación de ambos.
- Se puede investigar en cuanto a la disponibilidad y confiabilidad de la información.
- Son generalmente más aplicables a grandes volúmenes de transacciones que tienden a ser predecibles después de un tiempo.
- La determinación de lo adecuado de procedimientos analíticos sustantivos particulares es influida por la naturaleza de la aseveración y por la evaluación del auditor del riesgo evaluado.



La confiabilidad de los datos

Influida por su fuente y naturaleza y depende de las circunstancias bajo las que se obtiene.

- Fuente de la información disponible
- Comparabilidad de la información disponible
- Naturaleza y relevancia
- Los controles sobre la preparación de la información.



Evaluación de si la expectativa es suficientemente precisa.

Los asuntos relevantes de si la expectativa puede desarrollarse de manera precisa para identificar errores significativos incluyen:

- La exactitud con la que pueden predecirse los resultados esperados.
- El grado al que puede analizarse la información
- La disponibilidad de la información



Monto de la diferencia aceptable

Se influye por la importancia relativa y la consistencia con el nivel deseado de seguridad, tomando en cuenta la posibilidad de que un error significativo que individualmente o junto con otros, pueda causar que los estados financieros no estén adecuadamente presentados.



Procedimientos analíticos que ayudan al formar una conclusión general.

Los procedimientos diseñados y realizados pretenden corroborar conclusiones formadas durante la auditoría de componentes individuales o elementos de los estados financieros.

Los resultados de estos procedimientos analíticos pueden identificar un riesgo previamente no reconocido de errores significativos.

