

IAASB[®]



Asociación Interamericana de Contabilidad
Interamerican Accounting Association
Associação Interamericana de Contabilidade

Traducido por:

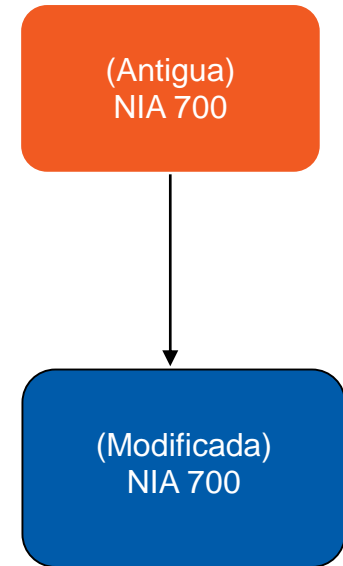
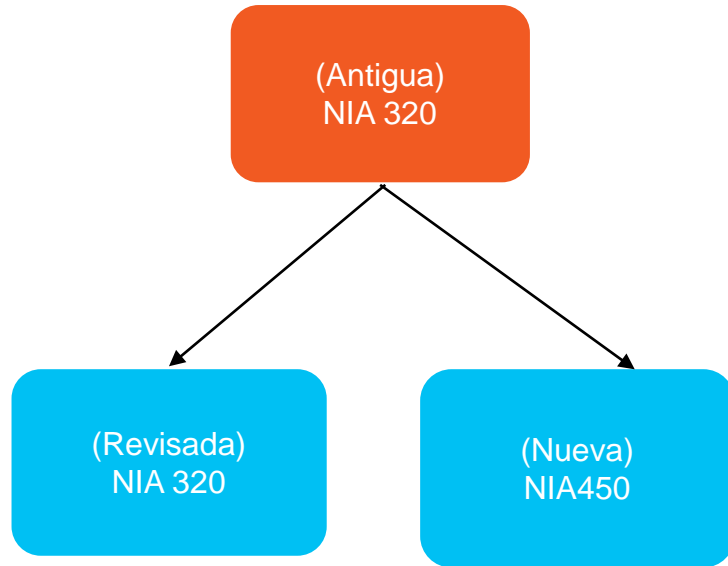
Materialidad, Incorrecciones e Informes Parte II

Módulos de Apoyo a la Implementación de las NIA

Preparado por el personal de IAASB

Octubre 2010

Descripción General Del Módulo



Descripción General De La NIA 450

- Características significativas de la nueva norma
 - Definición de incorrección
 - Juicios Involucrados
 - Comunicación y corrección de incorrecciones
 - Evaluación de incorrecciones no corregidas
 - Manifestaciones Escritas
 - Documentación

Definición De Incorrección

- Incorrección = diferencia entre lo que se informa y lo que se espera por el MIF o lo necesario para una imagen /presentación fiel
- Las incorrecciones pueden ser
 - De hecho
 - De juicio
 - Extrapoladas
- Las incorrecciones claramente triviales no se consideran en la evaluación de las incorrecciones identificadas

Juicios Involucrados

Estrategia general de auditoría y plan de auditoría



A medida que la auditoría avanza acumular incorrecciones distintas a las claramente triviales



Si la naturaleza de las incorrecciones indica que puedan haber otras o que las incorrecciones agregadas se acercan a la materialidad

¿Se necesita revisión?



Comunicación y Corrección De Incorrecciones

- Comunicar todas las incorrecciones acumuladas durante la auditoría oportunamente a la dirección
- Solicitar a la dirección que las corrija
- Conseguir razones sobre cualquier incorrección no corregida
 - Tomar en cuenta esta información en el momento de evaluar si los estados financieros están libre de incorrecciones materiales
- Comunicar a los RGE las incorrecciones no corregidas y su efecto en la opinión del auditor

Evaluación De Incorrecciones No Corregidas

- Antes de la evaluación, reevaluar los niveles de materialidad para los estados financieros en conjunto y cantidades específicas
- Evaluar el efecto en los estados financieros, tanto individualmente como colectivo
 - Considere tamaño y naturaleza
 - Circunstancias de la incidencia
 - Efecto incorrecciones no corregidas en periodos anteriores

Manifestaciones Escritas

- Obtener una manifestación escrita de la dirección y, en su caso, de los RGE si ellos creen que los efectos de incorrecciones no corregidas, individualmente y en agregado, son inateriales a los estados financieros en su conjunto
- Incluir o adjuntar un resumen de las partidas no corregidas a la manifestación escrita

Documentación

- Documentar
 - El importe por debajo del cual las incorrecciones serían consideradas como claramente triviales
 - Todas la incorrecciones acumuladas y si han sido corregidas
 - La conclusión sobre si las incorrecciones no corregidas son materiales, individualmente y en agregado y las bases para esa conclusión

Nota

Este compendio de diapositivas de apoyo no modifica o invalida las NIA, las cuales constituyen los únicos textos autorizados. Leer las diapositivas no sustituye leer las NIA. Las diapositivas no tienen la intención de ser exhaustivas y siempre debe hacerse referencia a las NIA. En la realización de una auditoría de acuerdo con las NIA, se requiere al auditor cumplir con todas las NIA aplicables al encargo.

Copyright © octubre 2010 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados. Se requiere permiso por escrito de IFAC para reproducir, almacenar, o transmitir, o hacer otros usos similares de este documento. Contacto permissions@ifac.org

ISBN: 978-1-60815-247-6

www.ifac.org

Esta presentación “*Materialidad Incorrecciones e Informes Parte II*” preparado por el personal del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y publicado por IFAC en 2010 en lengua inglesa, han sido traducido al español por la Asociación Interamericana de Contabilidad AIC en julio de 2014 y se reproducen con el permiso de IFAC. El proceso seguido para la traducción de “*Materialidad Incorrecciones e Informes Parte II*” ha sido considerado por IFAC y la traducción se ha llevado a cabo de acuerdo con el documento de política “*Política de Traducción y Reproducción de Normas publicadas por la Federación Internacional de Contadores*”. El texto aprobado de “*Materialidad Incorrecciones e Informes Parte II*” es el que ha sido publicado por IFAC en lengua inglesa.

Texto en inglés de “*Materialidad Incorrecciones e Informes Parte II*” © 2010 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados

Texto en español de “*Materialidad Incorrecciones e Informes Parte II*” © 2014 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Título original: *ISA Module - Materiality, Misstatements and Reporting - Part II* (October 2010) ISBN: 978-1-60815-077-9

El proceso de traducción al español de “título de la publicación” ha contado con las contribuciones de los miembros del Proyecto IberAm tal y como se indica en el apartado siguiente.

Declaración:

En octubre de 2012 los organismos profesionales de IFAC en Argentina, España y México firmaron un acuerdo con el objetivo de obtener una única traducción de las normas y pronunciamientos de IFAC al español denominado Proyecto IberAm. El proceso de traducción de este Proyecto IberAm involucra a un Comité Ejecutivo, integrado por los tres miembros con voto en representación de los tres países firmantes del acuerdo además de IFAC y de la Asociación Interamericana de Contabilidad que participa en calidad de observador, y a un Comité de Revisión integrado por representantes de los países firmantes y de otros países de América Latina.

La composición de dichos comités es como sigue:

Comité Ejecutivo

Miembros con voto:

Argentina: Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas -FACPCE

España: Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España - ICJCE

México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos - IMCP

Observadores:

Federación Internacional de Contadores - IFAC

Asociación Interamericana de Contabilidad - AIC

Comité de Revisión

Miembros con voto:

Argentina: FACPCE

España: ICJCE

México: IMCP

Miembros sin voto:

Instituto Nacional de Contadores

Públicos de Colombia

*Colegio de Contadores Públicos de
Costa Rica*

*Instituto Salvadoreño de Contadores
Públicos - El Salvador*

*Colegio de Contadores Públicos de
Nicaragua*

*Colegio de Auditores o Contadores
Públicos de Bolivia*

*Colegio de Contadores, Economistas y
Administradores del Uruguay*



Miembros del Proyecto IberAm:



www.iaasb.org

Publicado por:

