



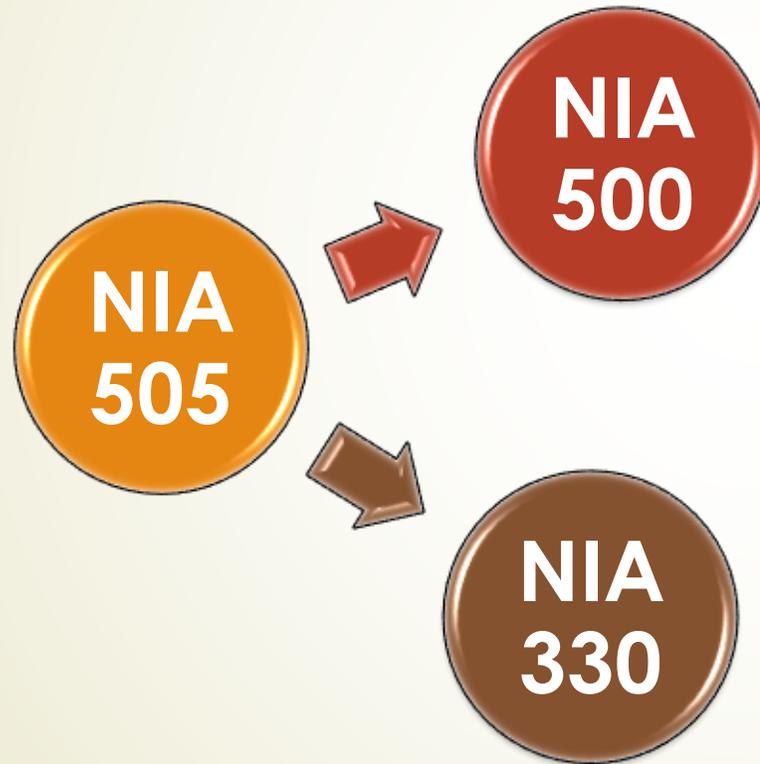
Normas Internacionales de Auditoría NIA 505. Confirmaciones Externas

Fernando Ferrer Arellano

Julio/2022

NIA 505. Confirmaciones Externas

Introducción



NIA 505. Confirmaciones Externas

PROPÓSITO

- Establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el uso por parte del auditor de las confirmaciones externas como un medio para obtener evidencia de auditoría.

FINALIDAD

- Diseñar y aplicar procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de calidad (fiable y relevante).
- 15 diciembre 2009

Confirmación externa:

La confirmación externa es el proceso de obtener y evaluar evidencia de auditoría a través de una comunicación directa de un tercero (la parte confirmante), en respuesta a una solicitud de información sobre una partida particular que afecta las aseveraciones hechas por la administración en los estados financieros, esta puede ser en formato papel, en soporte electrónico u otro medio.

GLOSARIO...

Solicitud de confirmación positiva.

Solicitud de confirmación negativa.

Sin contestación.

Contestación en disconformidad.

PASOS A SEGUIR PARA REALIZAR PROCEDIMIENTOS DE CONFIRMACIÓN EXTERNA

1)
Determinación de la información que ha de confirmarse o solicitarse

2)
Selección de la parte confirmante adecuada

3)
Diseño de las solicitudes de confirmación, incluida la comprobación de que las solicitudes estén adecuadamente dirigidas y contengan información que permita enviar las respuestas directamente al auditor

4)
Envío de las solicitudes a la parte confirmante, incluidas las solicitudes de seguimiento, cuando proceda

5)
Preparar un cuadro control de confirmaciones externas:

- Cantidad de solicitudes enviadas
- Cantidad de las respuestas recibidas
- Control de primer envío, segundo envío y tercer envío de confirmaciones.

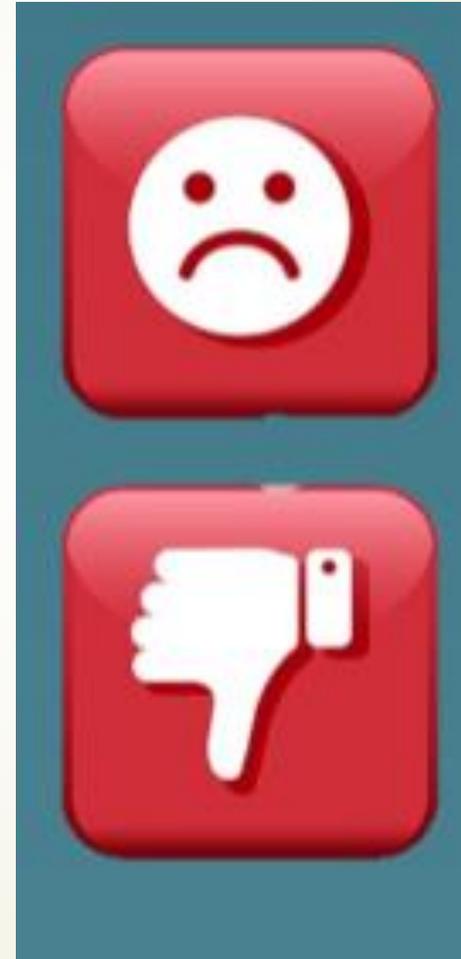
El auditor determina si el uso de confirmaciones externas es necesario para obtener suficiente evidencia de auditoría para soportar ciertas aseveraciones de los estados financieros.

- ▶ Al tomar esta determinación, el auditor deberá considerar la importancia relativa, el nivel evaluado de riesgo inherente y de control, y cómo reducirá la evidencia de otros procedimientos de auditoría planeados el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo para las aseveraciones aplicables de los estados financieros.
- ▶ Al decidir a qué grado usar las confirmaciones externas, el auditor considera las características del entorno en que opera la entidad que esta siendo auditada y la práctica de los potenciales participantes en el manejo de solicitudes de confirmación directa.

El auditor deberá ajustar con exactitud las solicitudes de confirmación externa al objetivo de auditoría específico.

- ▶ Al diseñar la solicitud, el auditor considera las aseveraciones de que se trata y los factores que es probable afecten la confiabilidad de las confirmaciones. Factores tales como, la forma de la solicitud de confirmación externa, experiencia previa en la auditoría o trabajos similares, la naturaleza de la información que se confirma y el presunto consultado afectan el diseño de las solicitudes, porque estos factores tienen un efecto directo sobre la confiabilidad de la evidencia obtenida mediante procedimientos de confirmación externa.
- ▶ También al diseñar la solicitud, el auditor considera el tipo de información que los consultados podrán confirmar fácilmente, ya que esto puede afectar la tasa de respuestas y la naturaleza de la evidencia obtenida.

Negativa de la dirección de que el auditor envíe una solicitud de confirmación.



Resultados de los procedimientos de confirmación externa.



Evaluación de los resultados del proceso de confirmación

- El auditor deberá evaluar si los resultados del proceso de confirmación externa junto con los resultados de cualesquiera otros procedimientos realizados, proporcionan suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto a la aseveración de los estados financieros que se auditan.
- Al conducir esta evaluación el auditor considera los lineamientos proporcionados por la NIA 530, Muestreo de auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas.

Ejemplo de confirmaciones positivas y negativas

12

Ejemplo 1, Carta/documento de solicitud de confirmación positiva.

Ciudad de México, 02 de febrero de 2022

Señores

MUEBLES SEÑORIALES S.A. de C.V.

Carrera 68 No. 35-42

Ciudad de México, México.

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2018, la cual es realizada por la firma JMFARFAN ASSURANCE S.A. de C.V.

Por esta razón, nos permitimos solicitarles comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, directamente a nuestros auditores externos, el volante adjunto en el cual se requieren el saldo de su apreciable cuenta, cortado a diciembre 31 de 2018, utilizando el sobre que también se anexa.

Dirigir comunicación de respuesta a:

Sr. Mauricio Farfán, Auditor líder: contacto@jmfarfán.com

Sr. Carlos Roldan, Auditor Junior: Croldan@jmfarfán.com

Dirección física: Calle 106 No. 54-10 oficina 302

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,

OFIMUEBLES LTDA

RAÚL CERON

Gerente.

Ejemplo de confirmaciones positivas y negativas

13

Ejemplo 2, Carta/documento de solicitud de confirmación negativa.

Ciudad de México, 02 de febrero de 2022
Señores
MUEBLES SEÑORIALES S.A. de C.V.
Carrera 68 No. 35-42
Ciudad de México, México.

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2018, la cual es realizada por la firma JMFARFAN ASSURANCES.A. de C.V.

De acuerdo a los registros de la empresa, el saldo a diciembre 31 de 2018 a nuestro favor ascendía a la suma QUINIENTOS CUARENTA MILLONES PESOS (\$540.000.000).

En el supuesto que el saldo transcrito anteriormente no coincida con los registros de su empresa, nos permitimos solicitarles comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, directamente a nuestros auditores externos, el volante adjunto, utilizando el sobre que también se anexa. De no obtener ninguna respuesta en un plazo de quince días después de recibida la presente comunicación, consideraremos que el saldo anteriormente citado es correcto.

Dirigir comunicación de respuesta a:

Sr. Mauricio Farfán, Auditor líder: contacto@jmfarfán.com

Sr. Carlos Roldan, Auditor Junior: Croldan@jmfarfán.com

Dirección física: Calle 106 No. 54-10 oficina 302

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
OFIMUEBLES LTDA
RAÚL CERON
Gerente.

El objetivo del auditor cuando utiliza procedimientos de confirmación externa es diseñar y aplicar dichos procedimientos con el fin de obtener evidencia de auditoría relevante y fiable.

En caso de tener dudas sobre la fiabilidad de la información, el auditor obtendrá evidencia de auditoría adicional para resolver dichas dudas.

Conclusión...

Si el auditor determina que una respuesta no es fiable, evaluará las implicaciones sobre la valoración de los riesgos de incorrección material, incluido el riesgo de fraude.

En caso de no recibir contestación el auditor realizará procedimientos alternativos.