



PRINCIPIOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA NAGPA 200





AUDITORIA FINANCIERA

- **La CGR emitió la NAGPA 200 – Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera, la cual tiene como propósito que el auditor pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.**





CONTENIDO DE LA NAGPA 200

MARCO PARA LA AUDITORÍA FINANCIERA

1. Objetivos de la Auditoría Financiera
2. Condiciones previas
3. La aplicabilidad de la NAGPA 200

ELEMENTOS DE LA AUDITORÍA DE FINANCIERA

1. Las partes de la Auditoría Financiera
2. Materia en cuestión
3. Criterios adecuados

PRINCIPIOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

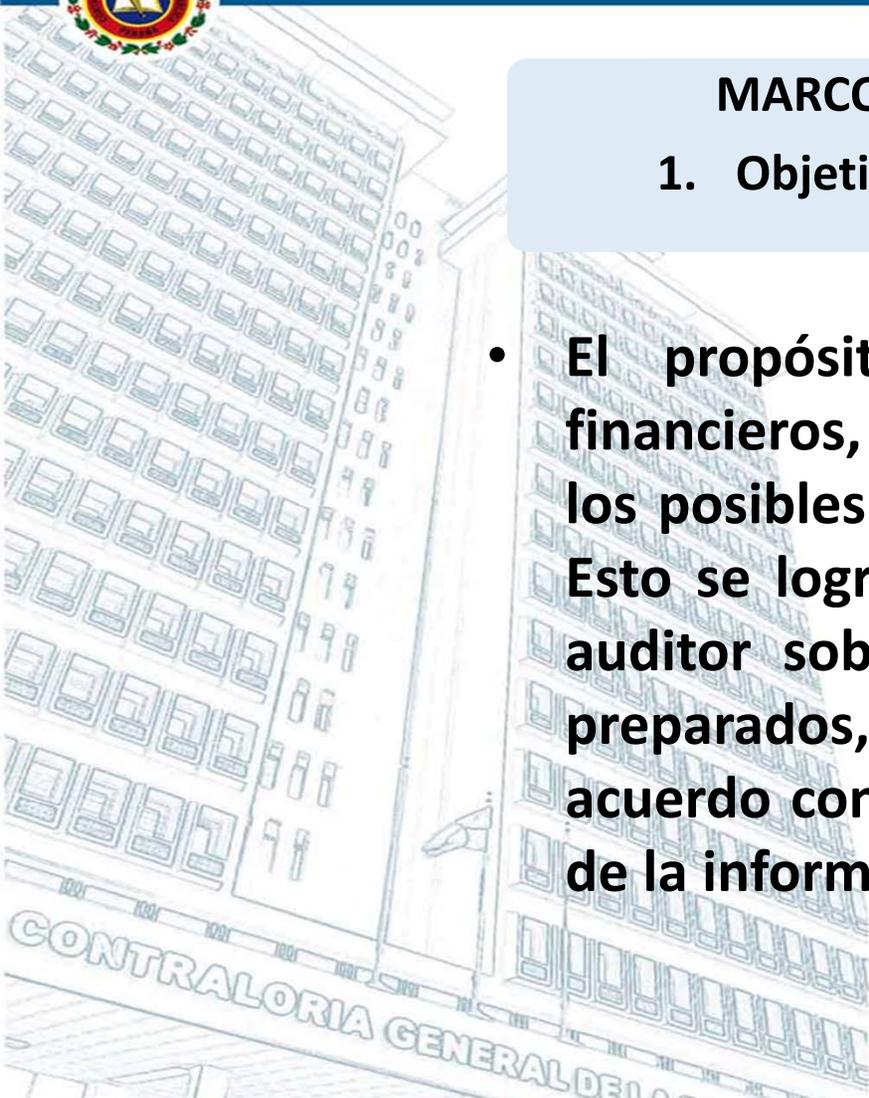
1. Principios generales
2. Principios relacionados con los conceptos básicos de auditoría
3. Principios relacionados al proceso de auditoría.



MARCO PARA LA AUDITORÍA FINANCIERA

1. Objetivos de la Auditoría Financiera

- **El propósito de la auditoría de los estados financieros, es aumentar el grado de confianza de los posibles usuarios en dichos estados financieros. Esto se logra a través del dictamen emitido por el auditor sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia para la emisión de la información financiera.**

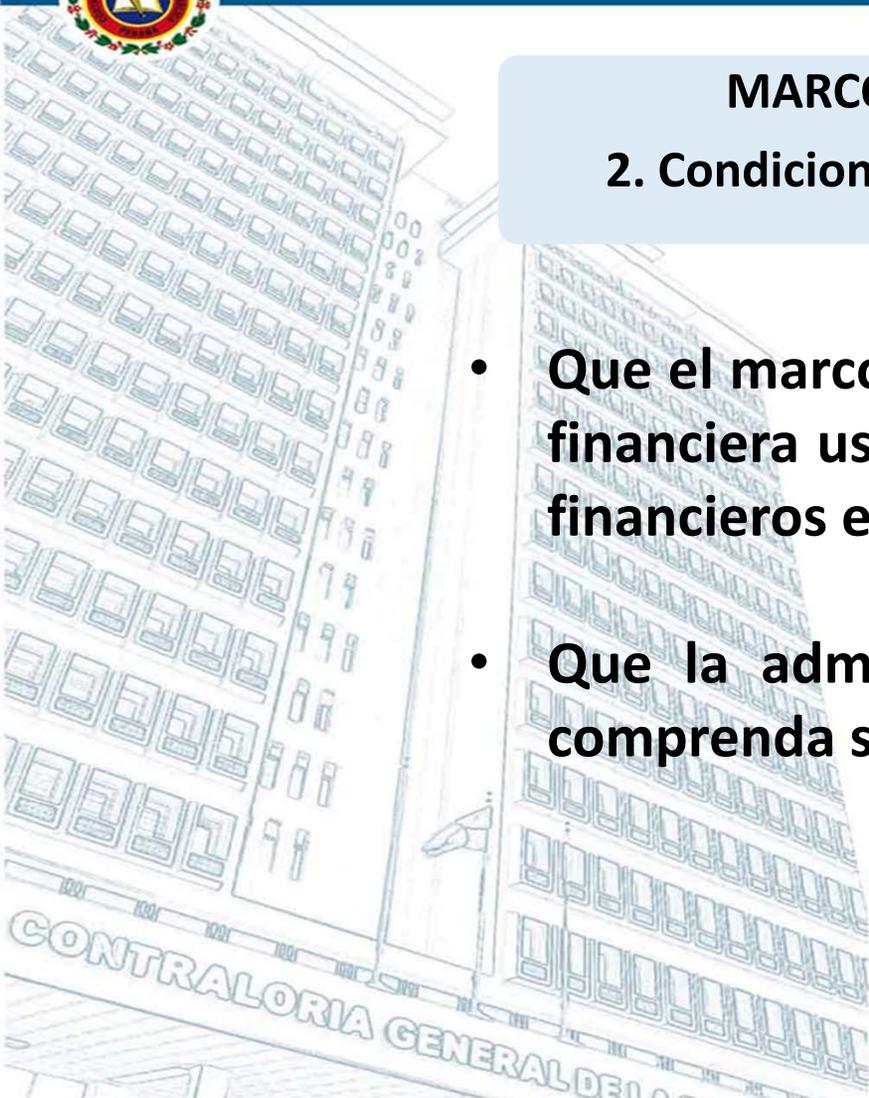




MARCO PARA LA AUDITORÍA FINANCIERA

2. Condiciones previas para una auditoría financiera

- **Que el marco regulatorio de emisión de información financiera usado para la preparación de los estados financieros esté legalmente aprobado.**
- **Que la administración de la entidad reconozca y comprenda su responsabilidad.**





ELEMENTOS DE LA AUDITORÍA DE FINANCIERA

1. Las partes de la Auditoría Financiera

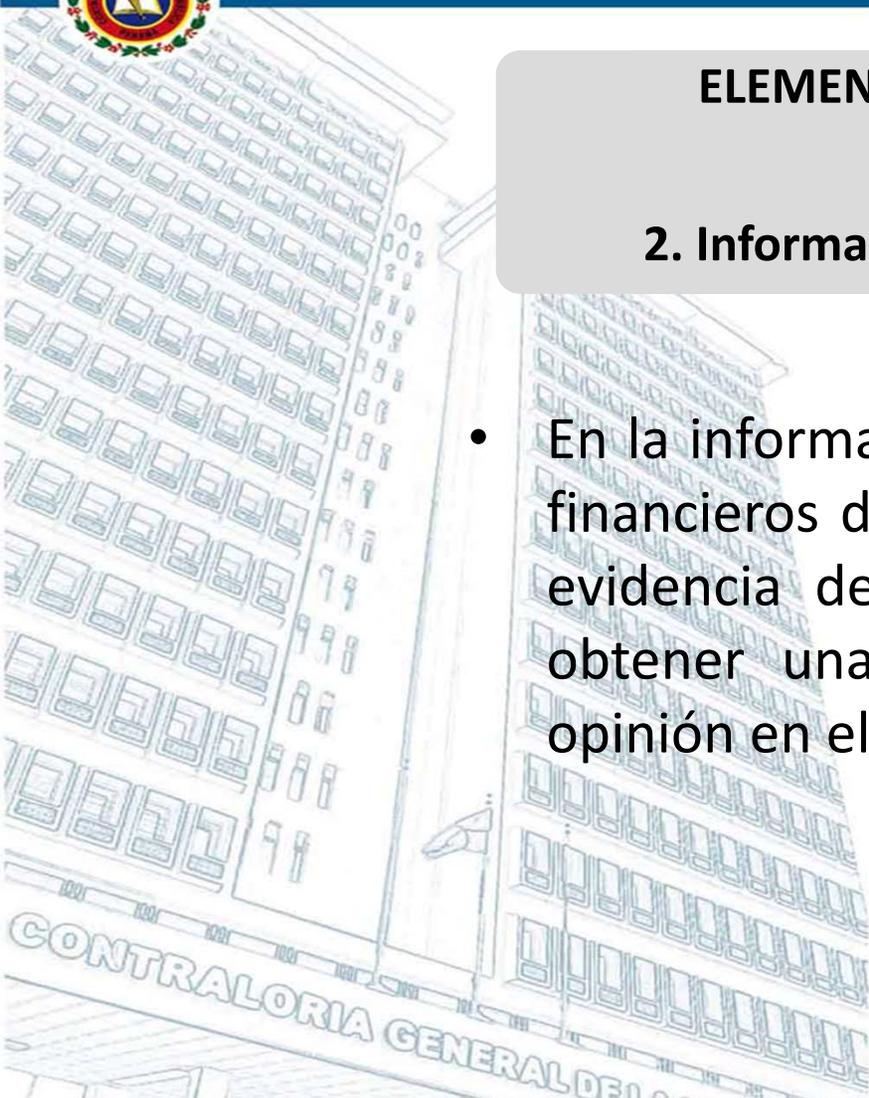
- **Los auditores**, son los responsables de emitir una opinión con respecto a los estados financieros.
- **Las partes responsables de la información financiera**, son las autoridades de la entidades y las personas que administran y manejen fondos públicos.
- **Los usuarios**, son las entidades y los ciudadanos, así como las autoridades competentes a las cuales se remiten los resultados de las mismas.



ELEMENTOS DE LA AUDITORÍA DE FINANCIERA

2. Información de la Materia en cuestión

- En la información de la materia en cuestión (estados financieros de la entidad) es donde el auditor reúne evidencia de auditoría suficiente y adecuada para obtener una base razonable que le permita una opinión en el informe del auditor.





PRINCIPIOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

☐ Principios generales

- **Ética e Independencia**
- **Control de la Calidad**
- **Gestión de la habilidad del equipo de auditoría**

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA



PRINCIPIOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Principios generales

1. Ética e Independencia

- El auditor debe cumplir con los requerimientos éticos relevantes, incluyendo los relativos a su independencia.
- De igual forma los auditores están sujetos a lo que establece la NAGPA 130 – Código de Ética.





2. Control de Calidad

El auditor debe utilizar procedimientos de control de calidad adecuados en la ejecución de su trabajo, con el objeto de proporcionar una seguridad razonable de que la auditoría cumple con las normas legales y profesionales aplicables al informe de auditoría.

La Contraloría General de la República deberá utilizar los procedimientos contenidos en el Manual del Sistema de Control de Calidad vigente, basados en la NAGPA 140.

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA



3. Gestión del equipo de auditoría

Tanto el equipo de auditoría como los expertos externos deben tener en cuenta aspectos tales como:

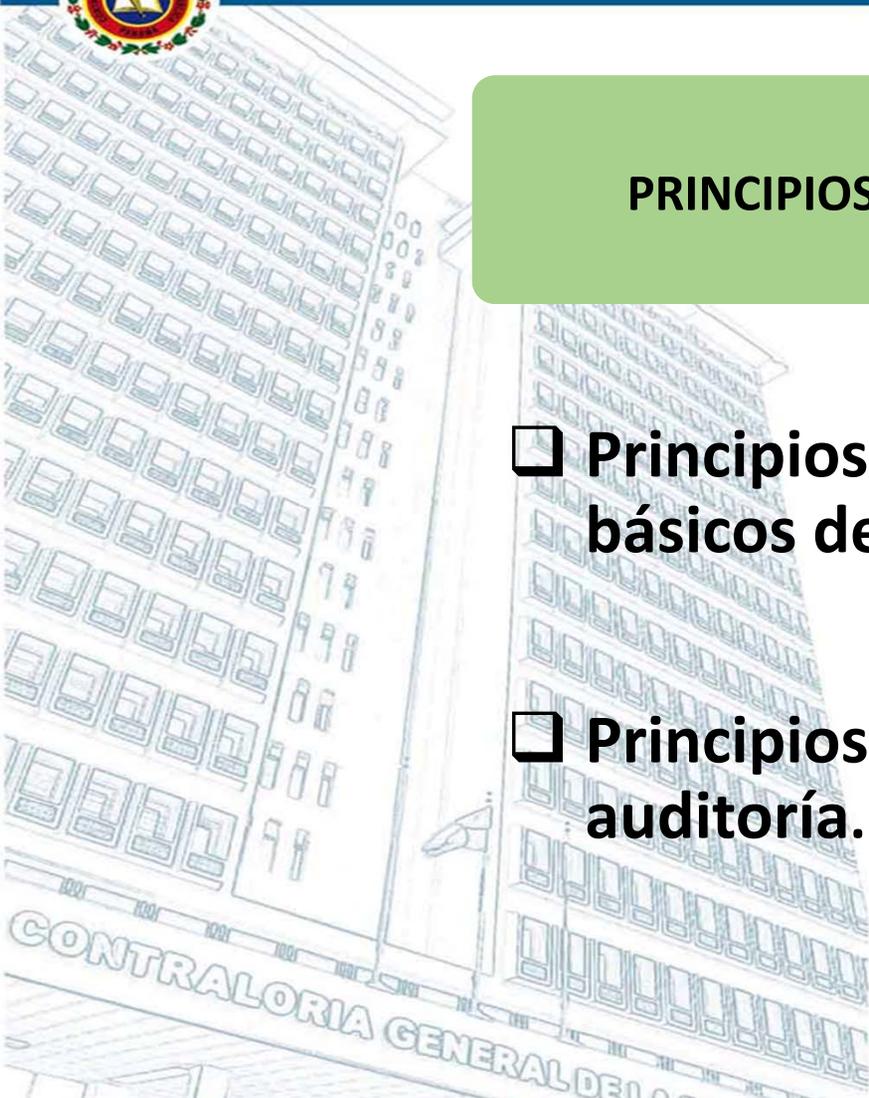
- Conocimiento, formación adecuada y experiencia práctica en trabajos de auditoría de naturaleza y complejidad similares;
- Conocimientos de las normas profesionales y legales aplicables;
- Conocimiento relevante del sector en el que opere la entidad;
- Capacidad para aplicar el juicio profesional;
- Entre otros.

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA



PRINCIPIOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

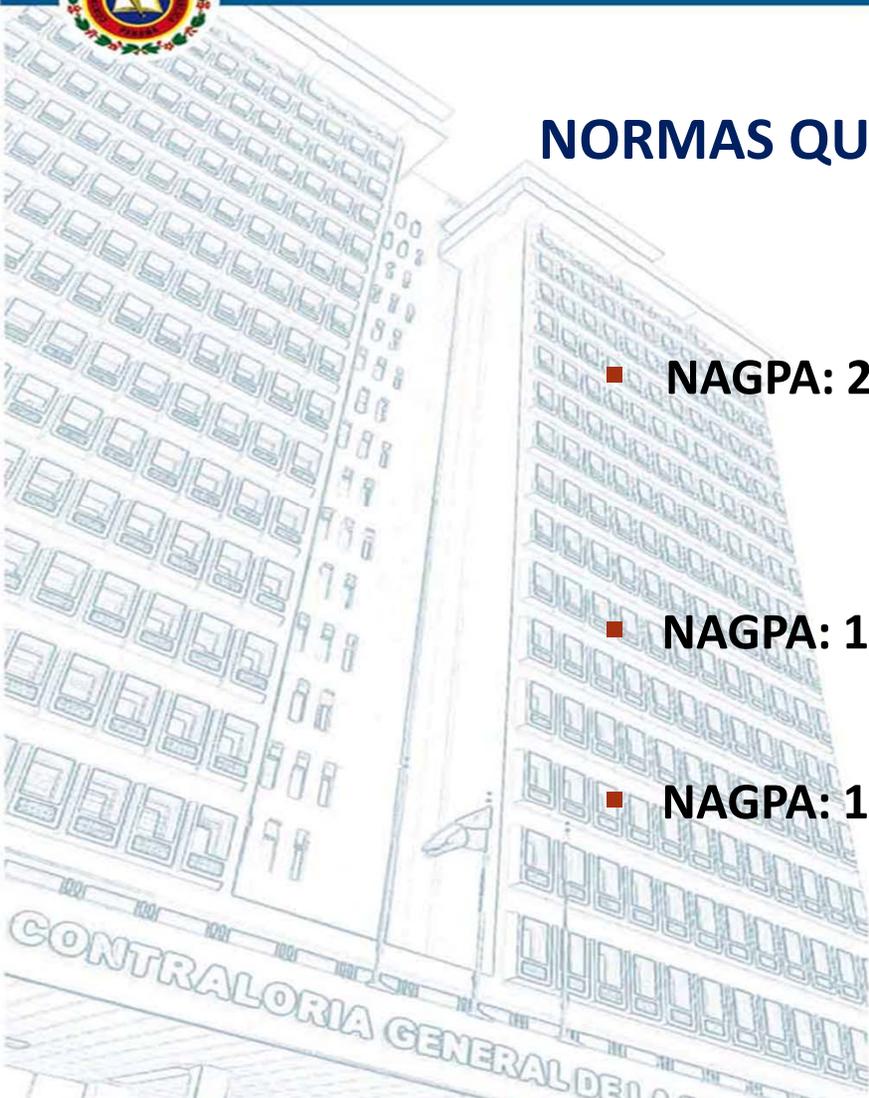
- Principios relacionados con los conceptos básicos de auditoría.
- Principios relacionados al proceso de auditoría.





NORMAS QUE SE APLICAN A LA AUDITORÍA DE FINANCIERA

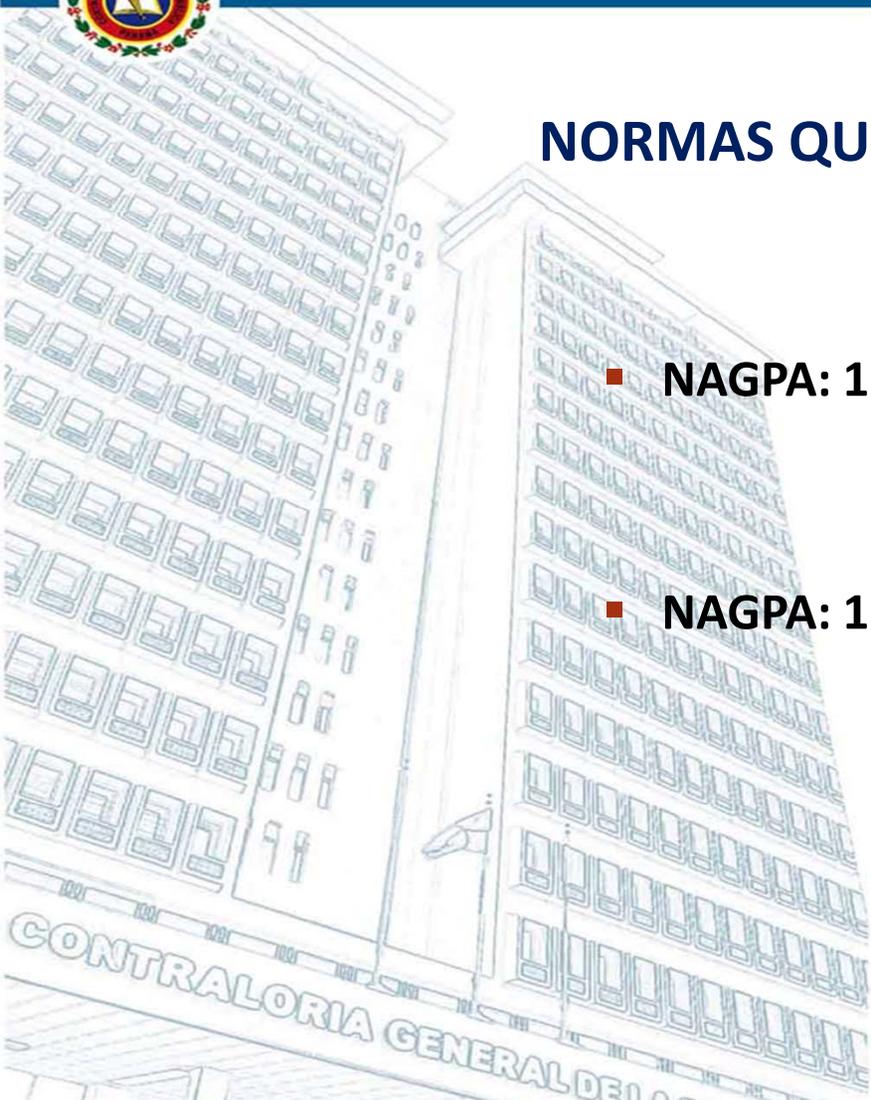
- **NAGPA: 200** Principios fundamentales de la Auditoría Financiera.
- **NAGPA: 1570** Entidad en Funcionamiento.
- **NAGPA: 1610** Utilización del Trabajo de los Auditores Internos





NORMAS QUE SE APLICAN A LA AUDITORÍA DE FINANCIERA

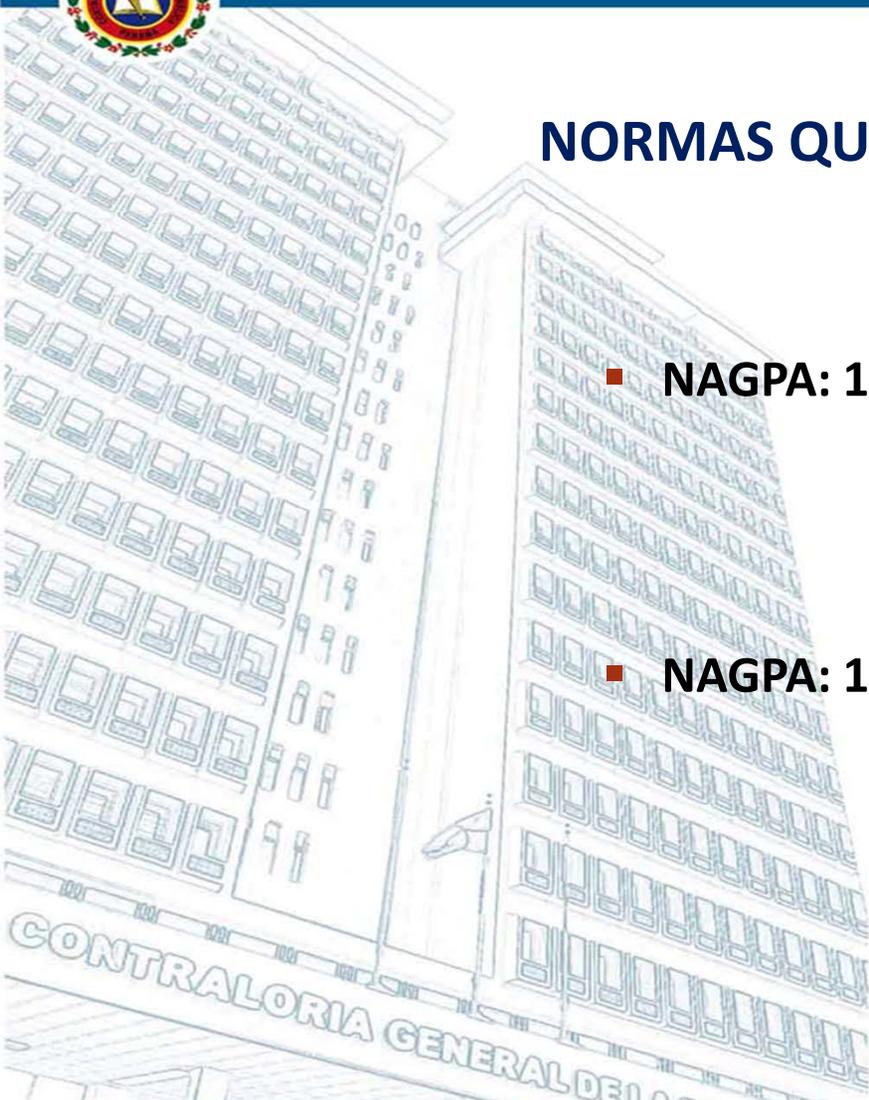
- **NAGPA: 1700** Formación de una opinión y elaboración sobre los Estados Financieros
- **NAGPA: 1705** Modificaciones a la Opinión en el Informe del Auditor Independiente.





NORMAS QUE SE APLICAN A LA AUDITORÍA DE FINANCIERA

- **NAGPA: 1706** Párrafos de énfasis y párrafos sobre otros asuntos en el informe del auditor independiente
- **NAGPA: 1720** La responsabilidad del auditor en relación otra información en documentos que contienen Estados Financieros auditados.





ESTRUCTURA DEL MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA

Introducción

Objetivo del manual de auditoría

Aspectos generales previos del proceso de Auditoría

FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

1. Fase de Planificación
2. Fase de Ejecución
3. Fase de Comunicación de Resultados
4. Fase de Seguimiento

CONSIDERACIONES ESPECIALES

MARCAS DE AUDITORIA

GLOSARIO Y BIBLIOGRAFÍA



Introducción

Este manual permitirá ejercer un control de calidad de las auditorías, debido a que regula la ejecución de las diferentes etapas del proceso de auditoría financiera.

Objetivos del Manual Gubernamental de Auditoría Financiera

- Establecer criterios, metodología y procesos de auditoría financiera.
- Estandarizar el trabajo de los auditores de la CGR.
- Servir de instrumento de guía para cada uno de los miembros que realicen la función de evaluación de la auditoría financiera.



Fases de la auditoría financiera

Fase 1 - Planificación de la Auditoría Financiera

Etapa de Familiarización

- Conocimiento del Entorno de la Entidad

Etapa de Planificación

- Determinar el alcance del trabajo
- Políticas y prácticas contables de la entidad
- Evaluación del control interno
- Materialidad de Planificación
- Identificación de Riesgos y Controles Relevantes para la Auditoría Financiera

CONTRALORIA GENERAL DE LA



- Muestreo
- Memorando de Planificación
- Programas de Auditoría
- Archivo de Papeles de Trabajo

Fase 2 - Ejecución de la Auditoría Financiera

- Comunicación a la Entidad Auditada
- Ejecución de Programas de Auditoría Financiera y Papeles de Trabajo
- Elaboración de Hallazgos
- Notificación de Hallazgos
- Comunicación con los Responsables
- Recomendaciones.
- Archivo de Papeles de Trabajo

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

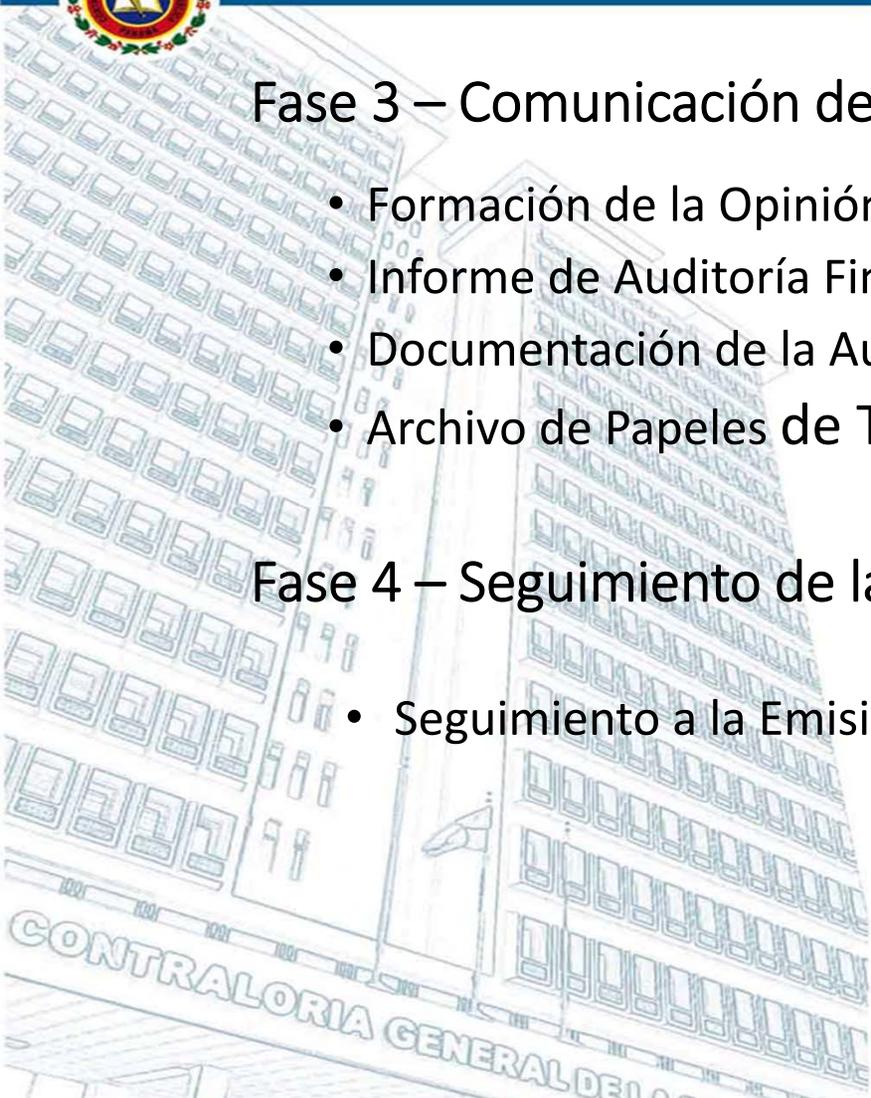


Fase 3 – Comunicación de Resultados

- Formación de la Opinión
- Informe de Auditoría Financiera
- Documentación de la Auditoría Financiera
- Archivo de Papeles de Trabajo

Fase 4 – Seguimiento de la Auditoría Financiera

- Seguimiento a la Emisión del Informe



Gracias

