


## La Sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”, en el Informe de Auditoría - NIA 700 (Revisada).

Considerando la nueva estructura del Informe de Auditoría – Versión 2018.

### División de Auditoría



David Eyzaguirre Quispe  
Gerente de Auditoría



# La Sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”, en el Informe de Auditoría – NIA 700 (Revisada).

## Antecedentes

La NIA 700 (Revisada) considera que el informe de auditoría incluirá una sección titulada “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”

## Responsabilidades del auditor

Algunas de las mencionadas responsabilidades, referidas en la NIA 700 (Revisada) se enuncian a continuación:

### 1. En relación con los riesgos de incorrección material en los estados financieros.

- Identificar y valorar dichos riesgos, debido a fraude o error;
- Diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos; y
- Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión del auditor.

### 2. Con respecto al control interno

- Obtener conocimiento de dicho control relevante para la auditoría;
- Diseñar procedimientos de auditoría adecuados en función de las circunstancias.

### 3. En cuanto a las políticas contables y otros aspectos

- Evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas;
- Evaluar la razonabilidad de las estimaciones contables; y
- Evaluar la correspondiente información revelada por la dirección.

### 4. Con relación al principio contable de empresa en funcionamiento.

- Concluir sobre lo adecuado de la utilización del referido principio por la dirección; y
- Determinar si existe o no incertidumbre material sobre este principio.

### 5. Respetto de los estados financieros, preparados en un marco de presentación razonable.

- Evaluar la presentación global, estructura y contenido, y notas explicativas; y
- Evaluar si representan las transacciones y hechos subyacentes.

### 6. Sobre la comunicación con los responsables del gobierno de entidades cotizadas.

- Proporcionar una declaración que se han cumplido los requerimientos de ética aplicables, en relación con la independencia; e
- Indicar que, entre las cuestiones comunicadas, se han determinado las de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual, y son las “cuestiones clave”.

**Fuente:** IAASB, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados, NIA 700 (Revisada), apartados 37 – 40, Volumen I, Edición 2018.

## En una auditoría conforme a NIA

En la referida sección, el auditor manifestará que aplicó su juicio profesional y mantuvo una actitud de escepticismo profesional, durante toda la auditoría.

## Audidores y Consultores

- División de Auditoría
- División de Outsourcing y Tercerización
- División de Tributación e Impuestos
- División de Consultoría de Gestión, Riesgos y Cumplimiento
- División de Tecnología de la información
- División de Asesoría Legal Empresarial

## Baker Tilly en el Mundo

- 4.36 billones en ventas
- 706 oficinas
- 38,600 profesionales
- 148 países



**Certificación ISO 9001:2015**

Alcance: Auditoría Financiera  
Auditoría Tributaria  
Outsourcing Contable

Central: +51 2066700

Central Celular: 981881842

Email: [noles@bakertilly.pe](mailto:noles@bakertilly.pe)

Dirección: Calle Germán Schreiber 283, San Isidro