

Conocimiento del Negocio

NIA 30

Norma Internacional de Auditoría 30



Instrucciones de Ubicación:

NIA: En este acápite ubica la información correspondiente al tema referido. Si requiere indicaciones adicionales sobre el funcionamiento y la estructura del servicio, favor diríjase a la sección ÍNDICE de la carpeta impresa o al archivo LÉAME de la carpeta EDIÁBACO de la base de datos de su computador.

Título general de la obra: ***Actualización Contable***

Título de ésta norma: ***NIA 30: Conocimiento del Negocio. Sección 310.***

© *Original en inglés: International Standard on Auditing ISA, : Disclosure and Presentation; International Standards on Auditing, 1996; IAPC.*

© *International Federation of Accountants*

© *International Auditing Practices Committee*
Original en inglés: International Standards on Auditing.

© *Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP)*

Primera Edición : En Recurso Informático: 2002

Revisión y Edición: *Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.*

Revisión Técnica: *Geovanny Córdova J.*

Diseño Gráfico y Diagramación: *Margoth Coronado V.*

Tiraje: 1.000 copias

Editado en Ecuador

Derechos reservados. Prohibida la reproducción total o parcial de la Obra, por cualquier medio: fotomecánico, informático o audiovisual, sin la autorización escrita de los propietarios de los Derechos Intelectuales.

ISBN-9978-95-009-5

Registro Nacional de Derechos de Autor: 009508



ACERCA DE ESTA EDICIÓN:

En la presente edición, Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda, ofrece el contenido de la Norma Internacional de Auditoría NIA 30: Conocimiento del Negocio. Sección 310, conforme a los textos originales del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).

Se ha rediagramado íntegramente la presentación del texto, para facilitar la utilización y comprensión del mismo, y se han corregido errores tipográficos y ortográficos.

Para las siguientes ediciones se tiene previsto incluir un valor agregado, y en lo que la norma permite, ejercicios de aplicación.

El Editor



CONTENIDO

	Párrafos	Páginas
Conocimiento del Negocio		
Introducción	1-3	1
Obtención del conocimiento	4-8	1-2
Uso del conocimiento	9-12	2-3
Apéndice: Conocimiento del negocio - asuntos a considerar		4-8



Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) se deberán aplicar en la auditoría de los estados financieros. Las NIA también deberán aplicarse, adaptadas según sea necesario, a la auditoría de otra información y a servicios relacionados.

Las NIAs contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales (identificados en letra negra) junto con los lineamientos relativos en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deben interpretarse en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.

Para comprender y aplicar los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario considerar el texto íntegro de la NIA incluyendo el material explicativo y de otro tipo contenido en la NIA, y no sólo el texto resaltado en negro.

En circunstancias excepcionales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cuando surge una situación así, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación.

Las NIAs necesitan ser aplicadas sólo a asuntos de importancia relativa.

La Perspectiva del Sector Público (PSP) emitida por el Comité del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores se expone al final de una NIA. Cuando no se añade PSP, la NIA es aplicable, respecto de todo lo importante, al sector público.



CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desempeñan un trabajo, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría, y cómo obtiene y usa el auditor dicho conocimiento.
2. **Al desempeñar una auditoría de estados financieros, el auditor debería tener u obtener un conocimiento del negocio suficiente para que sea posible al auditor identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a juicio del auditor, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría.** Por ejemplo, dicho conocimiento es usado por el auditor al evaluar los riesgos inherentes y de control y al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.
3. El nivel de conocimiento del auditor para un trabajo incluiría un conocimiento general de la economía y la industria dentro de la que se opera, y un conocimiento más particular de cómo opera la entidad. El nivel de conocimiento requerido por el auditor puede ser menor al que posee la administración. En el Apéndice se expone una lista de asuntos a considerar en un trabajo específico.

Obtención del conocimiento

4. Antes de aceptar el trabajo, el auditor debería obtener un conocimiento preliminar de la industria y de los dueños, administración y operaciones de la entidad que va a ser auditada, y consideraría si puede obtenerse un nivel de conocimiento del negocio adecuado para desempeñar la auditoría.
5. Enseguida de la aceptación del trabajo, se obtendría información adicional y más detallada. Al grado de que sea factible, el auditor obtendría el conocimiento requerido al principio del trabajo. Al avanzar la auditoría, esa información sería evaluada y actualizada y se obtendría más información.
6. Obtener el conocimiento requerido del negocio es un proceso continuo y acumulativo de recolección y evaluación de la información y de relacionar el conocimiento resultante con la evidencia de auditoría e información en todas las etapas de la auditoría. Por ejemplo, aunque la información se reúne en la etapa de planeación, ordinariamente se afina y se aumenta en etapas posteriores de la auditoría al ir sabiendo más los auditores y auxiliares sobre el negocio.
7. Para trabajos continuos, el auditor actualizaría y reevaluaría la información reunida previamente, incluyendo información de los papeles de trabajo del año anterior. El



auditor también desempeñaría procedimientos diseñados para identificar cambios importantes que hayan tenido lugar desde la última auditoría.

8. El auditor puede obtener un conocimiento de la industria y de la entidad de un número de fuentes. Por ejemplo:
 - ? Experiencia previa con la entidad y su industria.
 - ? Discusión con personas de la entidad (por ejemplo, directores, y personal operativo senior).
 - ? Discusión con personal de auditoría interna y revisión de dictámenes de auditoría interna.
 - ? Discusión con otros auditores y con asesores legales o de otro tipo que hayan proporcionado servicios a la entidad o dentro de la industria.
 - ? Discusión con personas enteradas fuera de la entidad (por ejemplo, economistas de la industria, reglamentadores de la industria, clientes, abastecedores, competidores).
 - ? Publicaciones relacionadas con la industria (por ejemplo, estadísticas de gobierno, encuestas, textos, revistas de comercio, reportes preparados por bancos y corredores de valores, periódicos financieros).
 - ? Legislación y reglamentos que afecten en forma importante a la entidad.
 - ? Visitas a los locales de la entidad y a instalaciones de sus plantas.
 - ? Documentos producidos por la entidad (por ejemplo, minutas de juntas, material enviado a accionistas o presentado a autoridades reglamentadoras, literatura promocional, informes anuales y financieros de años anteriores, presupuestos, informes internos de la administración, informes financieros provisionales, manual de políticas de la administración, manuales de sistemas de contabilidad y control interno, catálogo de cuentas, descripción de puestos, planes de mercadotecnia y de ventas).

Uso del conocimiento

9. Un conocimiento del negocio es un marco de referencia dentro del cual el auditor ejerce su juicio profesional. Comprender el negocio y usar esta información apropiadamente ayuda al auditor para:
 - ? Evaluar riesgos e identificar problemas.
 - ? Planear y desempeñar la auditoría en forma efectiva y eficiente.
 - ? Evaluar evidencia de auditoría
 - ? Proporcionar mejor servicio al cliente



10. El auditor hace juicios sobre muchos asuntos a lo largo del curso de la auditoría en los que el conocimiento del negocio es importante. Por ejemplo:
- ? Evaluar el riesgo inherente y el riesgo de control.
 - ? Considerar los riesgos del negocio y la respuesta de la administración al respecto.
 - ? Desarrollar el plan global de auditoría y el programa de auditoría.
 - ? Determinar un nivel de importancia relativa y evaluar si el nivel de importancia relativa que se escogió sigue siendo el apropiado.
 - ? Evaluar la evidencia de auditoría para establecer si es apropiada y la validez de las aseveraciones relacionadas de los estados financieros.
 - ? Evaluar las estimaciones contables y las representaciones de la administración.
 - ? Identificar áreas donde pueden ser necesarias una consideración y habilidades de auditoría especiales.
 - ? Identificar partes relacionadas y transacciones de partes relacionadas.
 - ? Reconocer información conflictiva (por ejemplo, representaciones contradictorias).
 - ? Reconocer circunstancias inusuales (por ejemplo, fraude o incumplimiento con leyes y reglamentos, relaciones inesperadas de datos estadísticos de operación con los resultados financieros reportados).
 - ? Hacer investigaciones informadas y evaluar la razonabilidad de las respuestas.
 - ? Considerar lo apropiado de las políticas contables y de las revelaciones de los estados financieros.
11. **El auditor debería asegurarse que los auxiliares asignados a un trabajo de auditoría obtengan suficiente conocimiento del negocio para ser capaces de desarrollar el trabajo de auditoría delegado a ellos.** El auditor se aseguraría también que comprenden la necesidad de estar alertas para la información adicional y la necesidad de compartir esa información con el auditor y los otros auxiliares.
12. **Para hacer un uso efectivo del conocimiento del negocio el auditor debería considerar cómo afecta a los estados financieros tomados como un todo y si las aseveraciones de los estados financieros son consistentes con el conocimiento del auditor del negocio.**



APÉNDICE

Conocimiento del negocio - asuntos a considerar

Esta lista cubre un amplio rango de asuntos aplicables a muchos trabajos; sin embargo, no todos los asuntos serán relevantes para cada trabajo y el listado no es necesariamente completo.

A. *Factores económicos generales*

- ? Nivel general de actividad económica (por ejemplo, recesión, crecimiento).
- ? Tasas de interés y disponibilidad de financiamiento, inflación, revaluación de la moneda.
- ? Políticas gubernamentales
 - ? monetaria
 - ? fiscal
 - ? impuestos - corporativo y otros
 - ? incentivos financieros (por ejemplo, programas de ayuda del gobierno)
 - ? tarifas, restricciones de comercio
 - ? tasas y controles de moneda extranjera

B. *La industria - condiciones importantes que afectan al negocio del cliente.*

- ? El mercado y la competencia.
- ? Actividad cíclica o por temporada.
- ? Cambios en la tecnología del producto.
- ? Riesgo del negocio (por ejemplo, alta tecnología, alta moda, facilidad de entrada para la competencia).
- ? Operaciones en reducción o en expansión.
- ? Condiciones adversas (por ejemplo, demanda a la baja, capacidad en exceso, seria competencia de precios).
- ? Índices claves y estadísticas de operación
- ? Prácticas y problemas de contabilidad específicos.
- ? Requisitos y problemas ambientales.
- ? Marco de referencia regulador.
- ? Suministro y costo de energía.



- ? Prácticas específicas o únicas (por ejemplo, relativas a contratos de trabajo, métodos financieros, métodos de contabilidad).

C. La entidad

1. Administración y propiedad - características importantes:

- ? Estructura corporativa - privada, pública, gobierno (incluyendo cualesquier cambios recientes o planeados).
- ? Dueños, beneficiarios y partes relacionadas (local, extranjero, reputación y experiencia del negocio).
- ? Estructura del capital (incluyendo cualesquier cambios recientes o planeados).
- ? Estructura organizacional.
- ? Objetivos, filosofía, planes estratégicos de la administración.
- ? Adquisiciones, fusiones o disposiciones de actividades del negocio (planeadas o recientemente ejecutadas).
- ? Fuentes y métodos de financiamiento (actual, histórica).
- ? Consejo de directores:
 - composición
 - reputación y experiencia individuales en negocios
 - independencia de control sobre la administración de operaciones
 - frecuencia de reuniones
 - existencia de un comité de auditoría y alcance de sus actividades
 - existencia de políticas sobre conducta corporativa
 - cambios en asesores profesionales (por ejemplo, abogados)
- ? Administración de operaciones:
 - experiencia y reputación
 - rotación
 - personal financiero clave y su status en la organización
 - personal del departamento de contabilidad
 - incentivo o plan de bonos como parte de la remuneración (por ejemplo, con base en utilidades)
 - uso de pronósticos y presupuestos



- presiones sobre la administración (por ejemplo, dominio sobre extendido de un individuo, soporte del precio de acciones, plazos límite irrazonables para anunciar resultados)
 - sistemas de información de la administración.
 - ? Función de auditoría interna (existencia, calidad).
 - ? Actitud hacia el entorno de control interno.
2. El negocio de la entidad - productos, mercados, proveedores, gastos y operaciones
- ? Naturaleza del (los) negocio(s) (por ejemplo, manufacturero, mayorista, servicios financieros, importación y exportación).
 - ? Locación de instalaciones de producción, bodegas, oficinas.
 - ? Empleados (por ejemplo, por localidad, suministro, niveles salariales, contratos de sindicato, compromisos de pensión, reglamentación gubernamental).
 - ? Productos o servicios y mercados (por ejemplo, clientes importantes y contratos, términos de pago, márgenes de utilidad, participación del mercado, reputación de productos, competidores, exportaciones, políticas de precios, garantía, libreta de pedidos, tendencias, estrategia y objetivos de mercadotecnia, procesos de manufactura).
 - ? Proveedores importantes de bienes y servicios (por ejemplo, contratos a largo plazo, estabilidad del suministro, términos de pago, importaciones, métodos de entrega como “justo a tiempo”).
 - ? Inventarios (por ejemplo, locaciones, cantidades).
 - ? Franquicias, licencias, patentes.
 - ? Categorías importantes de gastos.
 - ? Investigación y desarrollo.
 - ? Activos, pasivos y transacciones en moneda extranjera - coberturas.
 - ? Legislación y reglamentos que afectan en forma importante a la entidad.
 - ? Sistemas de información - actual, planes de cambio.
 - ? Estructura de deuda, incluyendo convenios y restricciones.
3. Desempeño financiero - factores concernientes a la condición financiera de la entidad y su capacidad de ganancias.
- ? Índices claves y estadísticas de operación.
 - ? Tendencias.



4. Entorno para informes - influencias externas que afectan a la administración en la preparación de los estados financieros.
5. Legislación:
 - ? Entorno y requerimientos reglamentarios.
 - ? Impuestos.
 - ? Temas de cuantificación y revelación peculiares del negocio.
 - ? Requerimientos para informes de auditoría - usuarios de los estados financieros.

