

CONSIDERACIONES ESPECIALES EN AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS DE GRUPOS

Boletín 4030

Agenda

- Razones para emitir el Boletín 4030
- Vigencia
- Objetivos
- Aspectos relevantes



Razones para emitir el Boletín 4030

- Continuar con el proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Auditoría, estableciendo los pronunciamientos normativos de documentación a los que se debe sujetar el contador público al realizar una auditoría de estados financieros.
- Aclarar la responsabilidad que tiene el Socio a cargo de la auditoría de un Grupo de obtener satisfacción de auditoría, de cuando incluye el trabajo realizado por los auditores de un componente.



Vigencia

- Es obligatorio para auditorías de estados financieros de Grupos, de ejercicios que inicien el 1 de enero de 2011. *Se recomienda su aplicación anticipada.*
- Sustituye y deja sin efectos al anterior Boletín 4030 de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas “Efectos en el dictamen cuando se utiliza el trabajo de otros auditores”, y deroga el Boletín 5270 “Utilización del trabajo de otros auditores”.



Objetivos

Resaltar la responsabilidad del Socio a cargo del trabajo de un Grupo, respecto a:

- ✓ Dirigir, supervisar y desarrollar el trabajo de auditoría del Grupo.
- ✓ Comunicar claramente a los auditores de uno o más componentes, el alcance y oportunidad de su trabajo respecto de la información financiera relacionada con los componentes a su cargo y sus hallazgos; y
- ✓ Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto de la información financiera de los componentes y del proceso de consolidación para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de un Grupo.



Aspectos relevantes

- El Socio a cargo del trabajo de un Grupo asume el **100%** de responsabilidad del trabajo y su informe no debe hacer referencia al auditor de algún componente.



Aspectos relevantes

Componente: Una entidad o actividad de negocio cuya información financiera se debe incluir en los estados financieros de un Grupo

Determinar lo que es un componente requiere de juicio profesional, identificando lo siguiente:

- Estructura del Grupo
- El flujo de información financiera
- Enfoque de auditoría



Aspectos relevantes

- ✓ Estrategia y plan de auditoría
- ✓ Entendimiento del Grupo, sus componentes y su entorno



Aspectos relevantes -

Entendimiento del Grupo, sus componentes y su entorno

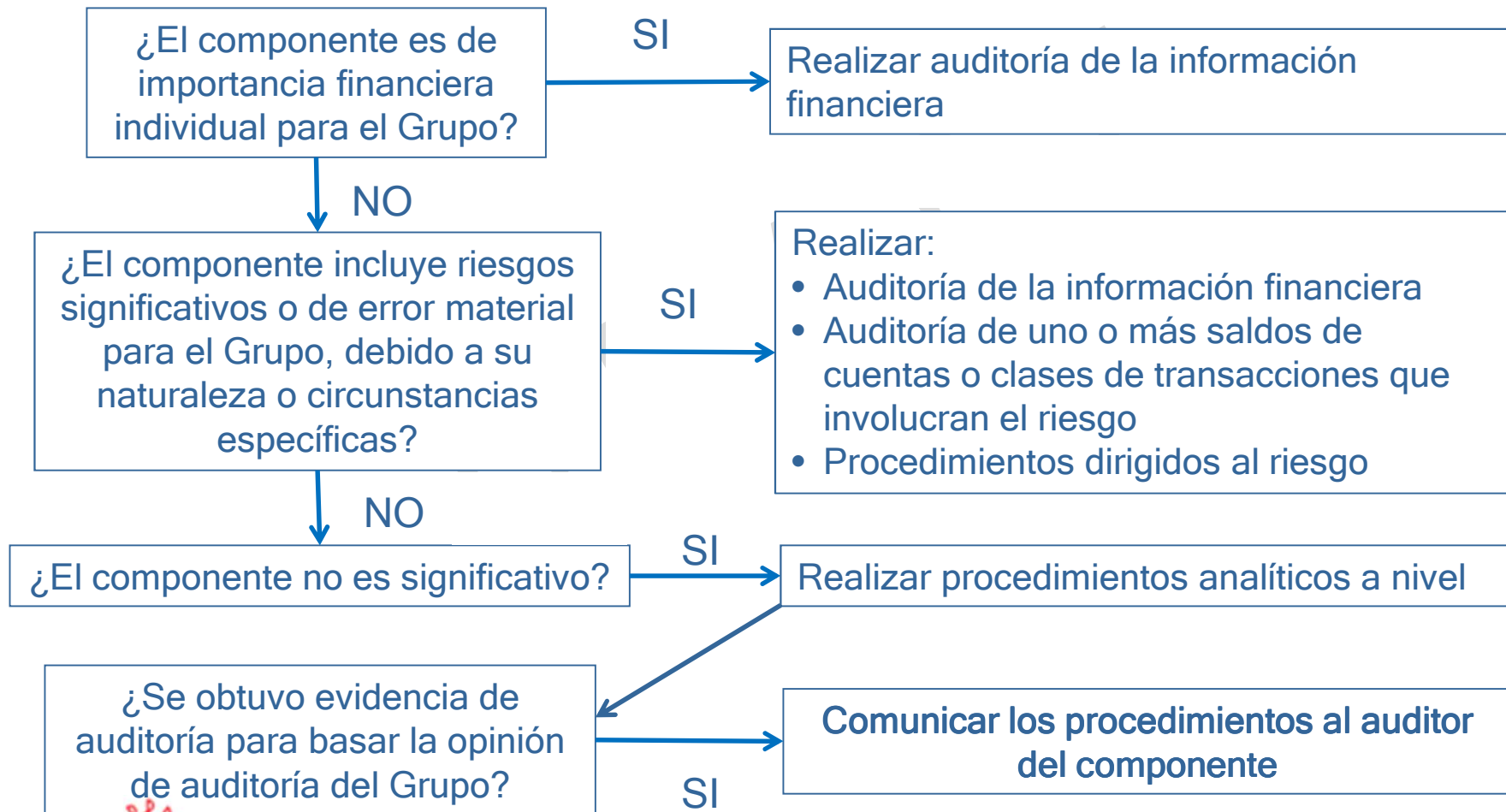
Los componentes son significativos para la auditoría, si para el grupo, son:

- Componentes de importancia financiera individual para el Grupo
- Componentes con riesgo clave o significativo para el Grupo.



Aspectos relevantes -

Entendimiento del Grupo, sus componentes y su entorno



Aspectos relevantes

- ✓ Estrategia y plan de auditoría
- ✓ Entendimiento del Grupo, sus componentes y su entorno
- ✓ Entendimiento de los auditores de componentes



Aspectos relevantes

Entendimiento de los auditores de componentes

El equipo de auditoría del Grupo debe considerar si el auditor del componente:

- Entiende y cumplirá los requerimientos éticos y de independencia
- Tiene la capacidad profesional para conducir el trabajo requerido
- Opera en un ambiente regulatorio que supervisa a los auditores activamente



Aspectos relevantes

- ✓ Estrategia y plan de auditoría
- ✓ Entendimiento del Grupo, sus componentes y su entorno
- ✓ Entendimiento de los auditores de componentes
- ✓ Materialidad



Aspectos relevantes

Materialidad

En aquellos casos en que los componentes tienen que emitir estados financieros estatutarios, los auditores de dichos componentes deben determinar sus propios niveles de materialidad - *Normalmente son menores niveles de materialidad que la determinada a nivel Grupo*

Cuidado: *Fechas de emisión de reportes para fines de consolidación y para fines locales*

Cada reporte debe estar soportado con evidencia de auditoría suficiente y apropiada.



Aspectos relevantes

- ✓ Estrategia y plan de auditoría
- ✓ Entendimiento del Grupo, sus componentes y su entorno
- ✓ Entendimiento de los auditores de componentes
- ✓ Materialidad
- ✓ Respuesta a los riesgos evaluado
- ✓ Proceso de consolidación
- ✓ Eventos posteriores
- ✓ Comunicación con el auditor de un componente



Aspectos relevantes

- ✓ Evaluación de la evidencia suficiente y apropiada de auditoría obtenida
- ✓ Comunicación con la administración del Grupo y con los encargados del Gobierno Corporativo
- ✓ Documentación





Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

CUNPA