



Detección y valoración de riesgos de incorrección material

Auditoría

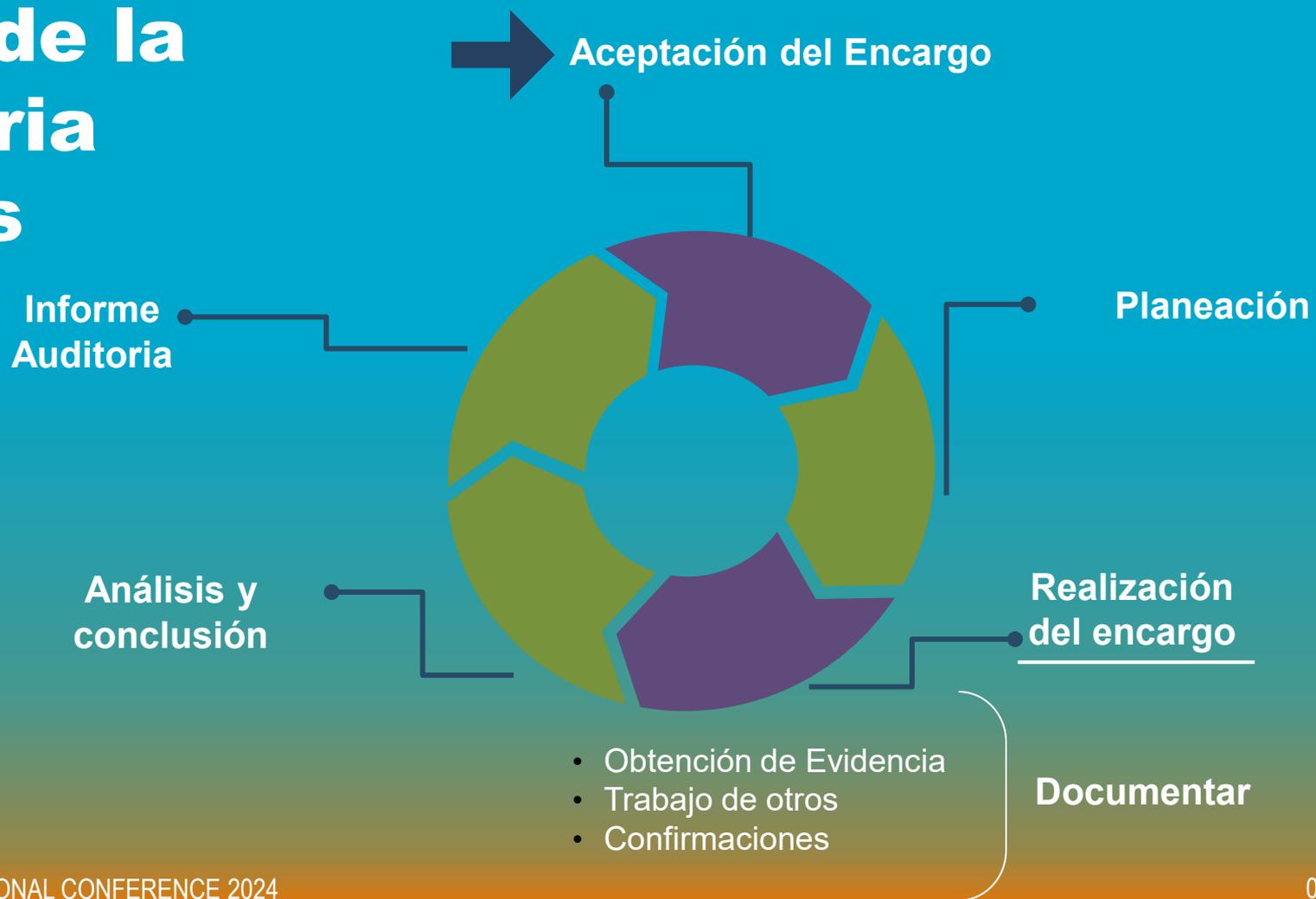


Opinión del Auditor

Si los estados financieros se han preparado, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.



Fases de la Auditoria de EF's



A magnifying glass is positioned over a stack of four wooden blocks, each with a letter on top, spelling out the word 'RISK'. The background is a blurred image of a person's hands holding the magnifying glass. The entire scene is overlaid with a semi-transparent blue filter.

Riesgo de auditoría

Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen **incorrecciones materiales.**



Objetivo del auditor



Identificar y valorar los riesgos de incorrección material

Debido a fraude o error los estados financieros como en las afirmaciones

Mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno

Con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

Incorrección

Error, fallo,
equivocación,
inexactitud,
errata, desliz,
falta

Definición RAE

Diferencia
entre:
Cantidad
Clasificación,
Presentación o
Información
revelada en....

¿Qué es?

Error

Fraude

Su origen

Partida en los
Efs o en el
Marco de
Información
financiera
aplicable



URBAN ROJAS
& Associates

¿Cuál sería la etapa de mayor riesgo?....

¿Aceptación y
Planeación?

Auditoria
inicial
Cambios

¿Realización?

Procedimient
os de
auditoria

¿Conclusión?

Supervisión



Riesgos de incorrección material en las afirmaciones

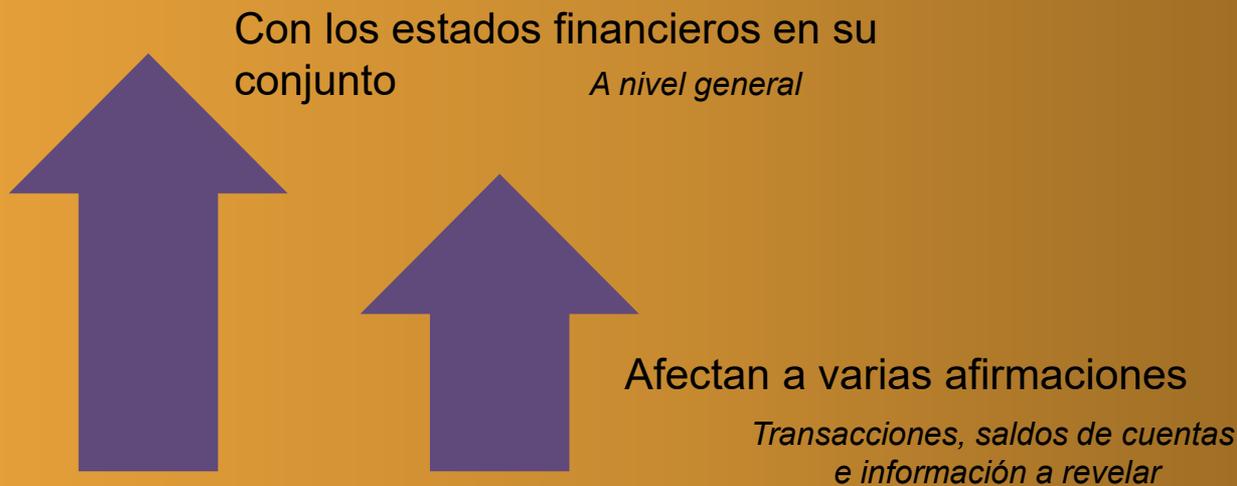


Susceptible a que un:

- Tipo de transacción
 - Saldo contable
- Información por revelar



Niveles de Riesgos de incorrección material



Categorías de las afirmaciones sobre potenciales incorrecciones

Afirmaciones sobre tipos de *transacciones y hechos* y la correspondiente información a revelar, **durante el periodo de auditoría.**

Afirmaciones sobre *saldos contables*, y la correspondiente información a revelar, **al cierre del periodo.**

Afirmaciones

durante el periodo de auditoría

- ❖ **Ocurrencia:** Hechos ocurridos y de la entidad.
- ❖ **Corte de operaciones:** Periodo correcto
- ❖ **Integridad:** Registro y revelación
- ❖ **Exactitud:** Valuación y revelación.
- ❖ **Clasificación:** Cuentas y transacciones
- ❖ **Presentación:** Pertinente y comprensible en el contexto de los requerimientos del marco de información financiera aplicable.

al cierre de auditoría

- ❖ **Existencia:** Reales.
- ❖ **Derechos y obligaciones**
- ❖ **Integridad**
- ❖ **Exactitud, valoración**
- ❖ **Clasificación**
- ❖ **Presentación**

Factores de riesgo

- ✓ Sector de la empresa
- ✓ Modelo de negocio
- ✓ Gobierno de la sociedad
- ✓ Control interno
- ✓ Nuevos proyectos
- ✓ Auditoria Inicial
- ✓ Condiciones políticas o macroeconómicas
- ✓ Políticas contables
- ✓ Seguridad cibernética
- ✓ IA Aplicada
- ✓ Activos intangibles
- ✓ Complejidad de Legislación
- ✓ Nuevos pronunciamientos contables
- ✓ Litigios
- ✓ Nuevo personal por parte del cliente
- ✓



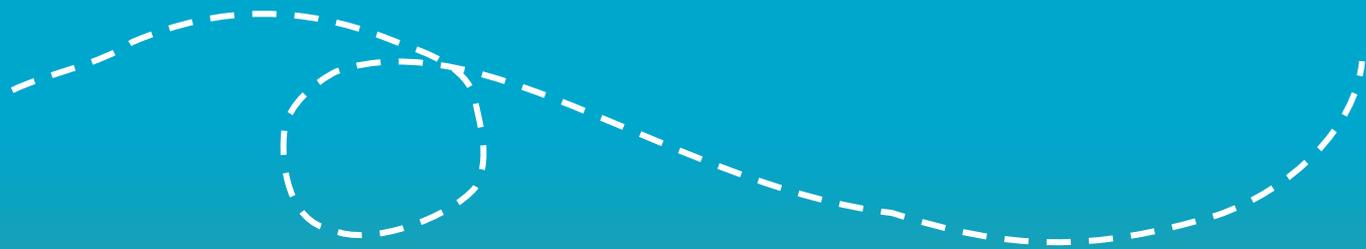
How The New Audit Standard for Less Complex Entities Benefits Auditors and the Entities They Serve

PANAGIOTIS ALAMANOS | JULY 10, 2024

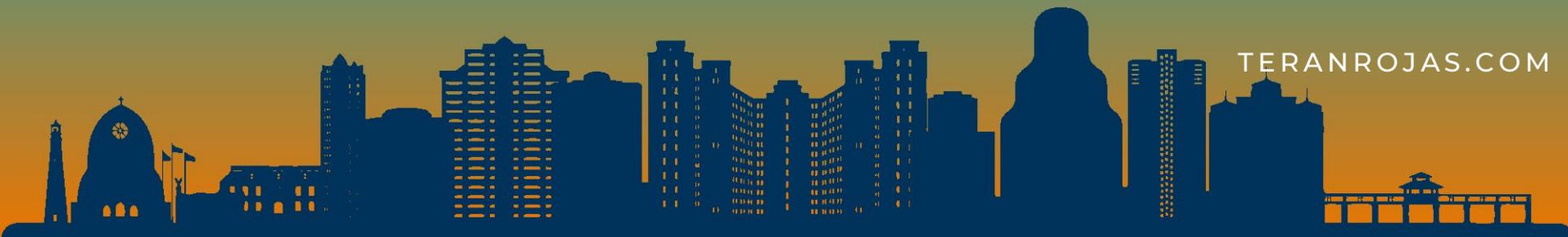
<https://www.transparency.org/en/cpi/2023>

Aseguramiento de Calidad en Auditoría:

- Equipo de trabajo
- Metodología para documentar y supervisar.
- Independencia
- Criterio, conocimiento.
- Trabajo de terceros.



Comentarios....



TERANROJAS.COM

LEGIS TRIBUTUM ANÁLISIS

- TAX COLLABORATION GROUP
 - Agosto 2024

Objetivos

Fomentar la participación entre miembros LATAM.

Crear contenido informativo:

- **Temas que son de interés de inversionistas internacionales.**
- **De índole fiscal.**
- **De fácil lectura.**
- **Que se pueda consultar en las páginas de LEA y de los miembros LATAM**

Que sirva como información a discutir en el Grupo de Colaboración de Impuestos

Metodología...





leading **edge** alliance

innovation • quality • excellence

TAX COLLABORATION GROUP

2 de Julio 2024

Asunto: Invitación al Programa Legis Tributum Análisis

Estimados miembros LEA-LATAM:

Mediante el presente nos permitimos invitarlos a formar parte del Programa “**Legis Tributum Análisis**” el cual tiene como objetivos principales:

- Crear contenido trimestral, sobre tributación internacional entre los países LATAM.
- Fomentar la participación de los miembros LATAM en temas fiscales de interés entre los miembros y sus clientes que llevan operaciones internacionales.
- Publicar dicha información en página de LEA y en las páginas de los miembros de LEA, para una futura difusión con nuestros clientes que buscan asesoría en algún país miembro y que a su vez cuente con información de la firma que lo pueda apoyar.

Legis Tributum Análisis

TRATAMIENTO FISCAL DEL DEL PAGO DE REGALÍAS A NO RESIDENTES EN EL PAÍS

*Publicación Número 2
Julio 2024*

Gracias!!!!

Países analizados:



Página



Brasil

4-5



Perú

6-7



México

8-9



Uruguay

10-11



Chile

12-13



El Salvador

14-15



Costa Rica

16-17



Panamá

18-19

Comparativa de los participantes en la primera edición del boletín y los países que incluyeron su participación en la última edición.

