

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
1000-1099	Utilización del trabajo de otros	
Código	1000	Utilización del trabajo de otro auditor

El propósito de esta norma es establecer pautas para el aprovechamiento del trabajo de un auditor por otro auditor y la actividad de la auditoría interna

Utilización del trabajo de otro auditor:

Cuando el auditor que está a cargo de la auditoría utiliza el trabajo de otro auditor debe:

- a) Mantener la ética y el debido cuidado profesional, de manera que no menoscabe el prestigio del trabajo realizado por otro auditor.
- b) Tener en cuenta la selección de la muestra y el alcance a verificar realizado por el otro auditor.
- c) Utilizar el plan de medidas para comprobar si se han solucionado las deficiencias o señalamientos realizados y disminuir o eliminar las causas y condiciones que las originaron, así como las medidas disciplinarias adoptadas con los responsables directos y colaterales de proceder.

Consideraciones acerca del trabajo de auditoría interna:

El auditor externo debe considerar la actividad de auditoría interna y su efecto, si lo hay, sobre los procedimientos de auditoría externa.

Si bien el auditor externo tiene responsabilidad única por la opinión de su auditoría y por la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría externa, ciertas partes del trabajo de auditoría interna le pueden ser útiles.

El auditor externo debe obtener una comprensión suficiente de las actividades de auditoría interna para ayudar a la planeación de la auditoría. Durante el curso de esta, el auditor externo debe hacer una evaluación preliminar de la función de auditoría interna, cuando parezca que esta es relevante para la auditoría externa que se está ejecutando.

Una auditoría interna efectiva, permite una modificación en la naturaleza y oportunidad y una reducción en el alcance de los procedimientos desarrollados por el auditor externo, pero no los puede eliminar por completo. En algunos casos, sin embargo, habiendo considerado las actividades de auditoría interna, el auditor externo puede decidir que la auditoría interna no tiene efecto sobre los procedimientos de auditoría externa.

La evaluación preliminar del auditor externo de la función de auditoría interna, influye en su juicio sobre el uso que puede darse a la auditoría interna para modificar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría externa.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
1000-1099	Utilización del trabajo de otros	
Código	1040	Utilización del trabajo de un experto

El propósito de esta norma es establecer pautas sobre la utilización del trabajo de un experto como evidencia de auditoría.

Utilización del trabajo de un experto

Experto: Persona que posee habilidades, conocimientos y experiencias en un campo particular distinto a la contabilidad y la auditoría.

Cuando se solicita el servicio de un experto, el jefe de grupo debe precisar, entre otros:

- a) La relación del experto con el grupo de trabajo de la auditoría, el sujeto a auditar y con terceros.
- b) Los objetivos y alcance del trabajo.
- c) El nivel de acceso a los registros y archivos apropiados.
- d) La confidencialidad de la información del sujeto a auditar.

Resultados del trabajo del experto

El experto debe respaldar su trabajo con evidencia suficiente, competente y relevante, al dejar por escrito los resultados.

El jefe de grupo evalúa los resultados del trabajo del experto con el cumplimiento de los objetivos y el alcance previsto en la auditoría; para ello necesita obtener una comprensión de los supuestos, métodos y procedimientos aplicados.

Cuando se elabora el informe de la auditoría, gerencial o dictamen, se debe incluir el resultado del trabajo realizado por el experto, el que tributa a la calificación de la auditoría cuando corresponda, según la legislación vigente.

Si los resultados del trabajo del experto no proporcionan suficiente evidencia o si los resultados no son consistentes con otra evidencia de auditoría, el jefe de grupo debe aplicar otros procedimientos o la posibilidad de utilizar a otro experto según proceda para lograr los objetivos propuestos.