

Seminario Presencial REA+REGA

“Riesgo de fraude en auditoría. NIA-ES 240 y aplicación práctica en el trabajo de auditoría”

Fecha: 15 de septiembre de 2017

Lugar: Colegio Economistas Castellón

Horario: 6 horas – De 09:30 a 15:30

Formación obligatoria de auditores.

- 6 horas en “Auditoría”

Ponente:

Luis Cañal Gamboa

- Senior Manager de Auditoría, miembro del departamento técnico contable de normas PGC e IFRS
- Especialista en auditoría y contabilidad
- Miembro del ROAC
- Ponente habitual de cursos de formación en auditoría y contabilidad

Objetivo:

Aunque la palabra “fraude” es un concepto jurídico muy amplio, la NIA-ES 240 “*Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude*” lo considera como incorrecciones materiales intencionadas en los estados financieros.

El objetivo de este curso es repasar los requerimientos de la NIA-ES 240 **enfaticando, desde una perspectiva eminentemente práctica, en los procedimientos obligatorios que se requieren, y cómo pueden documentarse estos procedimientos en los papeles de trabajo.**

Los responsables del gobierno de la entidad son los principales responsables de la prevención y detección del fraude. Pero también el auditor tiene la responsabilidad de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error.

Inicialmente, en la planificación de una auditoría, se completarán los procedimientos relativos a la identificación y valoración de los riesgos de fraude y el diseño de las respuestas del auditor frente a los riesgos identificados.

En fases posteriores de la auditoría, se deberán realizar y documentar los procedimientos de auditoría posteriores que constituyen las respuestas del auditor, y finalmente la evaluación de la evidencia obtenida y la consideración de otros aspectos (comunicaciones con los responsables de gobierno, obtención de manifestaciones escritas, etc.).

El seminario mediante la **exposición de situaciones prácticas, y ejemplos de diferentes tipos de casos de fraude a nivel de estados financieros,** tiene por objeto facilitar la tarea de los auditores respecto al trabajo que deben realizar y **aclarar qué papeles de trabajo tienen que preparar para cumplir adecuadamente con la NIA-ES 240 sobre Fraude,** debido a las características especiales de esta norma, dedicando la mayor parte del seminario a este objetivo.

Como parte de este enfoque práctico, además, se tendrán en consideración los Documentos Técnicos para la aplicación práctica de la NIA-ES 240 (versiones corta y larga) publicados por el Comité de Normas y Procedimientos y el Departamento Técnico de nuestra Corporación.

Temario:

- Contexto del fraude en la auditoría de estados financieros
- Introducción NIA-ES 240
 - Alcance
 - Objetivos
 - Definiciones
- Requerimientos NIA-ES 240
 - Escepticismo profesional
 - Discusión entre los miembros del equipo del encargo
 - **Ejemplos de riesgos de fraude**
 - Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas
 - Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debida a fraude. Presunción de que existen riesgos de fraude en el reconocimiento de ingresos.
 - Respuesta a los riesgos valorados
 - Respuesta global
 - Respuesta en procedimientos de auditoría específicos
 - Respuesta a riesgos por la elusión de controles
 - **Ejemplos prácticos de respuestas a riesgos de fraude**
 - **Aplicación práctica** sobre la documentación a la respuesta de los riesgos de fraude
 - **Documentación relevante requerida**
 - **Impacto en los papeles de trabajo**
 - Evaluación de la evidencia de auditoría
 - Manifestaciones escritas
 - Comunicaciones con entidad y otras terceras partes
- Material de apoyo disponible en el REA+REGA
- Conclusiones

Precios:

- Miembros Registros CGE: 125€
- Colegiados: 150€
- Otros: 200€