

Número 1 - Febrero de 2019

# Confirmaciones externas en Auditoria

[www.asdaudit.com](http://www.asdaudit.com)



**ASD** Auditing  
Software  
Distributor

# Confirmaciones externas en Auditoría



**Gorka Quesada Zudaire**  
Technical Department ASD

El auditor, a través del desarrollo del encargo, debe reunir elementos de juicio válidos y suficientes que respalden su opinión. Esta tarea la realiza aplicando procedimientos de auditoría; uno de ellos es la obtención de **confirmaciones de terceros**.

Se trata de un procedimiento sustantivo y por lo tanto, proporciona evidencia directa sobre la validez de saldos y transacciones y como consecuencia, sobre la validez de las afirmaciones.

## Para valorar la evidencia de auditoría hay que tener en cuenta que:

- 1 Es más fiable cuando se obtiene de fuentes independientes externas a la entidad.
- 2 La obtenida directamente por el auditor, es más fiable que la evidencia de auditoría obtenida indirectamente o por inferencia.
- 3 Es más fiable cuando existe en forma de documento, ya sea en formato papel, soporte electrónico u otro medio.

En consecuencia, dependiendo de las circunstancias de la auditoría, la evidencia de auditoría en forma de confirmaciones externas recibidas directamente por el auditor y procedentes de las partes confirmantes puede ser más fiable que la evidencia generada internamente por la entidad.

Este proceso de circularización a terceros, se ha venido realizando por correo ordinario siendo un proceso largo y tedioso y ocupando un elevado número de horas de trabajo. Ahora, con **ASD Circularización Web**, este procedimiento se ha simplificado y sistematizado, haciéndolo más rápido, fácil y seguro, logrando una reducción significativa en tiempo y recursos.

- **Envío instantáneo de confirmaciones web**
- **Creación de cartas, con la posibilidad de insertar datos sobre el saldo de los terceros.**
- **Máximo control y seguridad en todo el proceso.**
- **Comunicaciones encriptadas**
- **Control de envíos y contestaciones.**
- **El tercero en un solo click, puede dar su conformidad o disconformidad**
- **Agil gestión de la situación del estado de circularizaciones múltiples.**
- **Reducción de la posibilidad de verse involucrado en un fraude**
- **Envío de circularizaciones ecológicamente**

*“ASD Circularización Web es una herramienta y plataforma web que ayuda al auditor a realizar las confirmaciones de manera más segura y eficiente con los terceros.”*

## Hay diversas normas internacionales de auditoría que hacen referencia al mismo:

**N.I.A. 505:** Confirmaciones externas; trata el tema en detalle.

**N.I.A. 500:** Evidencia de auditoría; en ella la confirmación de terceros es nombrada y explicada como un procedimiento de auditoría para obtener evidencia y recomendada como forma de obtener información corroborativa de fuente independiente.

**N.I.A. 330:** Respuestas del auditor a los riesgos valorados; requiere que el auditor considere si deben realizarse procedimientos de confirmación externa como procedimientos sustantivos y además indica que este procedimiento puede facilitar la obtención de evidencia con un alto nivel de fiabilidad.

**N.I.A. 240:** Responsabilidades del auditor con respecto al fraude; indica que una forma de responder a los riesgos valorados de incorrección material debidos a fraude en las afirmaciones es diseñar solicitudes de confirmación para obtener información corroborativa adicional y recomienda el uso de este procedimiento para realizar investigaciones detalladas cuando se dude de la autenticidad de la documentación o de la modificación de los términos de la misma sin conocimiento del auditor.

**ASD Circularización Web**  
Software para realizar confirmaciones electrónicas de auditoría