PROCEDIMIENTOS APLICADOS PARA LA EVALUACION DE RIESGOS INHERENTES

1. Documentar los factores potenciales de riesgo, provenientes de:

(a) Procedimientos de aceptación o continuidad del cliente,

(b) Otros tipos de compromisos llevados a cabo para la entidad,

(c) Auditorías anteriores.

2. Revisar el balance de comprobación más reciente para identificar:

(a) Tendencias de ingresos y gastos, y,

(b) Cambios en activos y pasivos.

3. Inquirir respecto de las razones para tendencias o cambios significativos identificados

4. Identificar potenciales factores de riesgo basado en la lectura de documentos clave de la entidad tales como planes de negocio, presupuestos, actas, y los resultados financieros mas recientes.

5. Indagar a la Gerencia y al personal clave de la compañía respecto de:

(a) Objetivos del negocio, tendencias de la industria, la evaluación de la Gerencia respecto de los factores de riesgo corrientes y potenciales y sus respuestas planeadas.

(b) Principales eventos o cambios durante el periodo.

(c) Cualesquier instancias supuestas de fraudes actuales o sospechosos.

(d) Cualesquier bonos o planes de incentivos

(e) Identificar la naturaleza y los montos de transacciones con partes relacionadas llevadas a cabo durante el periodo.

(f) Condiciones o eventos de “empresa en marcha”

(g) Información requerida para revelaciones en los estados financieros.

(h) Transacciones, eventos y condiciones que den lugar a estimados contables.

(i) Naturaleza, extensión y estatus de reclamos o litigios en contra de la entidad o del personal clave de esta.

6. Indagar a los miembros del Gobierno Corporativo respecto de:

(a) La composición, mandato y reuniones del Gobierno Corporativo

(b) Conocimiento de cualquier situación en que la Administración haya ignorado los controles, fraudes o sospechas de fraude.

(c) Su opinión sobre:

- La efectividad de supervisión por parte de la Administración, y

- El ambiente de control (cultura, competencia, actitud, etc.)

(d) Áreas de los estados financieros susceptibles de fraude.

7. Identificar a otros (si hubiera) en la entidad, que pudieran proveer información respecto de factores potenciales de riesgo y cambios ocurridos desde el periodo anterior.

RESULTADOS DE LOS PROCEDIMIENTOS DE IDENTIFICACION DE RIESGOS:

A continuación, se detallan los riesgos identificados en LINKOTEL S.A., como resultado de la aplicación de los procedimientos arriba indicados:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Evento/Fuente de riesgo** | **Consecuencia del factor de riesgo** | **Aseveraciones** |
| ¿Qué áreas de los estados financieros podrían ser afectadas y en qué forma? T, I, E/V, P, E | | |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| PRESIONES: |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| OPORTUNIDADES: |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| RACIONAL: |  |  |
|  |  |  |

T= Todas las aseveraciones

I= Integridad

E/V= Exactitud/Valuación

P= Propiedad

E= Existencia