

RECOPIACIÓN DE NORMAS PARA SERVICIOS FINANCIEROS

LIBRO 6°, TÍTULO I, CAPÍTULO I

ANEXO 3: INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SOBRE LA ESTRATEGIA Y ACTIVIDADES DE LA FIRMA DE AUDITORÍA

DESCRIPCIÓN		CATEGORÍA 1	CATEGORÍA 2	CATEGORÍA 3
N°	ESTRATEGIA DE LA FIRMA			
1	Resumen de la estrategia y metodología de la firma de auditoría de acuerdo al tipo de Categoría al cual está solicitando su incorporación:			
	1.1 Objetivos generales a corto, mediano y largo plazo.	✓	✓	✓
	1.2 Mercado objetivo.	✓	✓	✓
	1.3 Ventajas competitivas.	✓	✓	✓
	1.4 Estrategia de captación de clientes del Sistema Financiero.	✓	✓	✓
	1.5 Metodología específica para efectuar el examen de los estados financieros de las entidades supervisadas, que considere lo dispuesto en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia, las normas aplicables emitidas por ASFI y las Normas Internacionales de Auditoría.	✓	✓	✓
2	La Firma debe demostrar que:			
	2.1 Cuenta con profesionales especializados en materia de auditoría externa, interna o supervisión, así como auditoría de sistemas informáticos y tributaria a entidades de intermediación financiera con Licencia de Funcionamiento de ASFI.	✓	N/A	N/A
	2.2 Cuenta con profesionales especializados en materia de auditoría externa, interna o supervisión, así como auditoría de sistemas informáticos a entidades de intermediación financiera con Licencia de Funcionamiento de ASFI.	N/A	✓	N/A
	2.3 Cuenta con profesionales especializados en materia de auditoría externa, interna, supervisión o consultoría a entidades supervisadas.	N/A	N/A	✓
3	Estructura organizacional (Organigrama nominativo).	✓	✓	✓
4	Manual de Organización y Funciones.	✓	✓	✓
N°	ACTIVIDADES DE LA FIRMA DE AUDITORÍA			
5	Incluir la relación de los clientes más importantes a los que prestan o han prestado servicios en los dos últimos años, referidos a:			
	5.1 Auditoría financiera, describiendo la naturaleza o tipo de actividad de las entidades examinadas y el ejercicio sobre el cual se efectuó el examen.	✓	✓	✓
	5.2 Consultoría o asesoramiento, describiendo el tipo de trabajo realizado. Indicar con claridad cuáles son los clientes actuales. Si se trata de empresas que no han sido clientes de la Firma de Auditoría sino empresas en cuya auditoría participaron los socios o gerentes cuando estaban vinculados a otras Firmas de auditoría, hágase la aclaración del caso.	✓	✓	✓
6	Informar sobre las políticas y procedimientos de la Firma de Auditoría para la selección, capacitación y rotación del personal.	✓	✓	✓
7	Informar sobre las políticas y procedimientos de la Firma de Auditoría para el control de la calidad de los trabajos de auditoría.	✓	✓	✓

RECOPIACIÓN DE NORMAS PARA SERVICIOS FINANCIEROS**LIBRO 6°, TÍTULO I, CAPÍTULO I****ANEXO 3: INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SOBRE LA ESTRATEGIA Y ACTIVIDADES DE LA FIRMA DE AUDITORÍA**

DESCRIPCIÓN		CATEGORÍA 1	CATEGORÍA 2	CATEGORÍA 3
8	Proporcionar cualquier otra información o dato de interés que en su opinión contribuya a la evaluación de la Firma de auditoría por parte de ASFI .	✓	✓	✓