

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA SERVICIOS FINANCIEROS

LIBRO 6º, 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
Nº	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, donde se considere la siguiente información:			
	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 de Auditoría debe demostrar que:			
	2.1 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
	2.2 Cuenta con profesionales especializados en materia de auditoría externa, interna o supervisión a entidades de intermediación financiera con Licencia de Funcionamiento de ASFI o en la realización de auditorías externas en agencias de bolsa, sociedades administradoras de fondos de inversión, sociedades de titularización, entidades calificadoras de riesgo, bolsas de valores, entidades de depósitos de valores.	N/A	✓	N/A
	2.3 Cuenta con profesionales especializados en materia de auditoría externa.	N/A	N/A	✓
3	Estructura organizacional (Organigrama nominativo).	✓	✓	✓
4	Manual de Organización y Funciones.	✓	✓	✓
Nº	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 tres (3) últimos años, referidos a:			

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA SERVICIOS FINANCIEROS

	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	Detallar las políticas y procedimientos de la Firma de Auditoría para la selección, capacitación y rotación del personal.	✓	✓	✓
7	Detallar las políticas y procedimientos de la Firma de Auditoría para el control de la calidad de los trabajos de auditoría.	✓	✓	✓