XXIII SIMPOSIO SOBRE REVISORIA FISCAL

San José de Cúcuta, Octubre 11-12-13 de 2006

LA AUDITORIA COMO INSTRUMENTO EVALUADOR DE LOS RIESGOS

MIGUEL ANTEQUERA STAND CONFERENCISTA

ANTECEDENTES

Las exigencias de la globalización, el mejoramiento de la competitividad mediante la adopción e implementación de "mejores prácticas" internacionales, y el incremento y mayor complejidad de los riesgos que afectan o pueden afectar lo objetivos y metas de los negocios, exigen que los altos mandos (Consejo Directivo, Comité de Auditoria y Alta Gerencia) implementen o mejoren significativamente sus enfoques, métodos y habilidades en la administración del riesgo (Risk Management), teniendo en cuenta que: 1 de 4

a. La forma como administre cada organización sus riesgos, tiene un efecto sustancial en la planeación estratégica de los trabajos que los auditores deben identificar y considerar, para orientar sus esfuerzos a las áreas de mayor riesgo, cuya criticidad se deriva del contexto estratégico propio de cada organización

a. Para promover la estructuración de un sistema de administración del riesgo de la Tecnología de información TI y realizar su monitoreo, los Auditores deben reconocer y aplicar modelos internacionales de Administración del riesgo (AS/NZ: 4360) y de control interno (COSO) y de Control de TI (COBIT), como herramientas indispensables para asegurar el logro de los objetivos y metas de sus organizaciones, y la continuidad de las mismas.

a. Los Auditores Internos y Externos como asesores de la Alta Gerencia, Juegan un papel fundamental como lideres o promotores del mejoramiento del Control Interno para contribuir al logro de los Objetivos de la organización.

OBJETIVOS

1. Actualizar a los Auditores en los estándares, enfoques y modelos de Administración del Riesgo, Control Interno y Auditoria reconocidos a nivel internacional, como fundamento para formular y aplicar estrategias que le permitan mejorar zu trabajo de มะแยกป่อ ม los requerimientos มะบนมโยร y futuros en las Organizaciones.

1. Desarrollar un pensamiento estratégico y empresarial en los Auditores que les facilite desarrollar una gestión alineada con el contexto estratégico del negocio y de la TI

3. Recapitular y fortalecer los conocimientos fundamentales para ejercer una mejor gestión en la auditoria integral, basada en principios y mejores prácticas de Administración del Riesgo, Control Interno y Auditoria.

"EL RIESGO es un elemento que está presente en el universo, en las empresas del sector público o privado y en las personas desde su nacimiento.

El Riesgo está presente, de adentro hacia fuera y viceversa".

Miguel Antequera Stand.

DEFINICION DE RIESGO

Según el diccionario de la Real Academia Española, el Riesgo es la Contingencia o posibilidad de que ocurra un daño.

Las Normas para el ejercicio profesional de la Auditoria Interna lo define como "incertidumbre de que ocurra un acontecimiento que pudiera afectar la consecución de los objetivos". Si las organizaciones desean obtener una recompensa por acertar en las decisiones que incorporan incertidumbre, deben manejar los riesgos que afectan su actividad, para lo cual deben conocerlos, valorarlos y seguirlos en forma continua, considerando no solo los peligros sino también las oportunidades que de ellos se deriven.

DEFINICION DE RIESGO

El Control Interno y la Administración de los riesgos son dos elementos inseparables, que dentro de una organización deben tener una consideración similar. El Control Interno y la Administración de los riesgos será responsabilidad de toda la organización y el papel del auditor será el de detectarlos y evaluarlos.

EL RIESGO esta asociado con el FRAUDE

EL FRAUDE

El fraude incluye cualquier acción intencional o premeditada para privar a alguien de bienes o dineros por medio de la mentira o el engaño.

Los principales tipos de fraude incluyen:

- •Declaraciones y encubrimientos falsos de hechos importantes
- Sobornos
- •Conflictos de intereses
- •Robo de Bienes o Efectivo
- •Robo de secretos comerciales y propiedad intelectual

Esto cubre una amplia gama de actividades que pueden ocurrir a través de una organización.

TIPOS DE FRAUDE

Accionistas y Acreedores

- •EF Fraudulentos
- •Fraude de valores

Vendedores y Proveedores

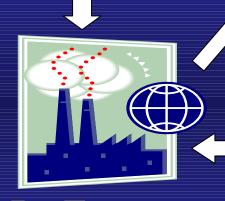
- Envíos Incompletos
- Facturación Duplicada
- •Facturas falsas/Inexactas
- •Soborno de Empleados

Cias de Seguros

•Reclamaciones falsas

Dueños / Gerentes

•Transacciones Bursátiles con información privilegiada y con partes relacionadas, Fraudulentas



La Empresa

Competencia

- •Robo de Secretos comerciales
- Sobornos a empleados

Clientes

- Publicidad Falsa
- Envíos Incompletos
- Productos Defectuosos
- •Fijación de Precios

Empleados

- Manipulación de Cuentas de Gastos
- •Robo de Activos o Documentos
- Comisiones disfrazadas
- •Solicitudes falsas de prestaciones
- Manipulación de Nómina

Gobierno

- •Evasión de impuestos
- Aumentos de costos de contratos

TIPOS DE FRAUDE

Los Tipos de fraudes y corrupción mas comunes:



- Alteración de cuentas de gastos
- Facturas falsas de vendedores
- Comisiones Disfrazadas
- Manipulación de Ingresos
- Estados Financieros "Maquillados"
 - Sobreestimación de Activos/Ingresos
 - Subestimación de Gastos/Pasivo
- Falsificación de cheques
- Manipulación de licitaciones
- Lavado de dinero
- Sustitución de Productos

DETECCION DE FRAUDE Métodos para evitar su Detección:



- Complicar y distorsionar las transacciones (Ej: partes relacionadas).
- Crear documentos y firmas falsificadas
- Destruir documentación y soportes
- Crear distracciones o pistas falsas
- Reclutar Colaboradores



IMPACTO DEL FRAUDE

Métodos para evitar su Detección:

- Perdidas Financieras
- Daño a la Imagen de la compañía de la Compañía y su buen nombre
- Daño a la morar interna de la compañía
- Posibles acciones legales
- Perdida de relaciones con terceros

real costo FRAUDE va mas allá de la pérdida financiera, incluye el impacto sobre reputación, políticas de la empresa, daño a la moral y la pérdida de la confianza del personal

ESTADISTICAS SOBRE FRAUDE

La firma de auditores Ernst & Young realizó en el 2003 una ENCUESTA FLOBAL SOBRE EL FRAUDE con compañías lideres en el mundo, lo cual mostró:

- Alrededor de la mitad de la organizaciones que respondieron habían sido defraudadas en el año anterior (el 13% experimentaron perdidas de mas de 1 millón de dólares cada una)
- Alrededor del 85% de los defraudadores estaban en la nomina, el 55% pertenecían a la gerencia (85% de estos gerentes habían estado en el cargo por menos de un año)
- 20% de los norteamericanos encuestados telefónicamente mencionaron estar conscientes del robo a sus empresas



ESTADISTICAS SOBRE FRAUDE

Que tan grande es el problema del fraude?

Estadísticas provistas por la Asociación de Examinadores C'ertificados de Fraude indican que:



- El fraude le cuesta a las organizaciones estadounidenses mas de *400 mil millones de dólares* al año
- En promedio las organizaciones pierden alrededor del 6% del total de sus ingresos anuales a causa del fraude departe de sus propios empleados.

MITOS SOBRE FRAUDE

Los mitos mas comunes sobre le fraude son:

- La mayoría de la gente no comete fraude
- El fraude NO es material
- La mayor parte de los fraudes no son detectados
- El fraude es generalmente encubierto o sofisticado
- Solo los "Hackers" y los especialistas en sistemas cometen fraudes informáticos.
 - **❖El fraude es un riesgo comercial que no se puede manejar ("es sólo un costo del negocio")**



CONCLUSION SOBRE FRAUDE

El fraude es un problema creciente y muy serio para las compañías en el mundo. Los principales factores que influyen a esto son:



- Una Historia de desatención
- Las funciones de la *auditoria interna no son las mas adecuadas*
- La Filosofía de que algún nivel de Fraude es "un costo del negocio"
- Controles anticuados y/o ineficaces
- Practicas contables demasiado agresivas
- *Empleados* cada vez más *temporales* (Rotación alta del personal)



PRIMERA LINEA DE DEFENSA EL CONTROL INTERNO

Los escándalos contables y gerenciales conocidos (Enron, WorldCom, etc.) han llamado mas la atención a los problemas de control interno y su eficacia para asegurar el cumplimiento de las metas y la divulgación financiera en su totalidad. Los controles internos continúan siendo aceptados generalmente, como la mejor manera de prevenir y detectar el fraude.



"Aunque ENRON fue una gran tragedia para muchas personas, especialmente para los empleados que alli trabajaban probablemente ha creado una serie de fuerzas positivas para mejorar el Gobierno Corporativo. Creo que vamos a encontrar una mejoría para nuestra economía"

Alan Greenspan, Presidente, US Federal Reserve

¿Qué es el Control Interno?

En 1992, el Committee of Sponsoring Organizations del Treadway Commission (COSO) emitió un reporte titulado "Internal Control - Integrated Framework" (Control Interno – Estructura Integrada) el cual expuso la definición básica de los controles internos para compañías, reguladores y auditores:

El Control Interno es un proceso, efectuado por la Junta Directiva de una entidad, la gerencia y otro personal, diseñado para brindar seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos en los tres siguientes aspectos:

- Confiabilidad en la Información Financiera
- Cumplimiento con las Leyes y Regulaciones Aplicables
- Eficacia y Eficiencia de las Operaciones



American Accounting Association

Asociación Americana de Contadores

Institute of Internal Auditors

Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos

American Institute of CPA's

Instituto Americano de Contadores Públicos

Institute of Management Accountants

Instituto de Contadores Gerenciales

Financial Executive Institute

Instituto de Ejecutivos Financieros

The New York Stock Exchange

Bolsa de Valores de Nueva York

The U.S. Securities and Exchange Commission

Comisión de Valores y cambios de los Estados Unidos

Qué es el Control Interno?

Esta definición abarca cinco componentes interrelacionados que afectan el sistema general de control en las organizaciones:

- El Ambiente de Control
- La evaluación del Riesgo
- Los Sistemas de Información y Comunicación
- Las Actividades de Control
- El Monitoreo

Estos son los mismos componentes en los que los directivos deben concentrarse al establecer un sistema interno de controles para mitigar el riesgo de fraude dentro de las organizaciones.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Implica el análisis y estudio por parte de los directivos acerca de dónde se concentran los mayores riesgos en las organizaciones y dónde, en consecuencia, se deben concentrar las medidas de control. Los sistemas de control están sujetos a consideraciones de costo – beneficio. Es la responsabilidad de los directivos, enfocar sus esfuerzos de control en aquellas áreas donde se puede conseguir el máximo beneficio:

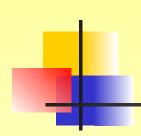
Los Elementos Claves del proceso de evaluación de Riesgos de una compañía deben incluir:

- **Evaluación de la relevancia de las cuentas** en los EF y en las transacciones relacionadas, rutinarias o no rutinarias.
- Supervisión de operaciones remotas y geográficamente dispersas.
- Reforzar los criterios de evaluación y aprobación de **transacciones de alto** valor o no rutinarias



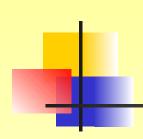
VALORACION DE RIESGOS

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes consistentes internamente.



VALORACION DE RIESGOS

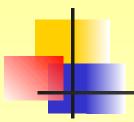
La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.



VALORACION DE RIESGOS

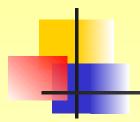
Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan los mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

ACTIVIDADES DE CONTROL



Las Actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas. Tales Actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

ACTIVIDADES DE CONTROL



Las actividades de control se dan a todo lo argo y ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, reconciliaciones, revisión del desempleo de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades

ESTUDIO Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONOZCA EL SISTEMA CONTABLE Y SU CONTROL INTERNO (CI) NO SI **IDENTIFIQUE Y** EFECTUE LA EVALUACIÓN SE CONFÍA EN EL CI? **DOCUMENTE EL CI** PRELIMINAR DEL CI (NO) IDENTIFIQUE LAS DEBILIDADES O ¿SE CONFIRMA LA **AUSENCIAS DEL CI CONFIANZA EN EL CI?** SI IDENTIFIQUE EL CI SOBRE EL **CUAL CONFIA** NO SI **EJECUTE LAS PRUEBAS DE JES POSIBLE CONFIAR CUMPLIMIENTO EN OTROS CONTROLES? EVALUE EL CONTROL INTERNO** CONTRA LOS RESULTADOS DE LAS PRUEBAS DE **CUMPLIMIENTO** (NO) LA NATURALEZA, ALCANCE Y OPORTUNIDAD DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVOS DEPENDEN **DEL CI** (SI) SI NO CONFIA EN EL CI ANALICE LA NATURALEZA, ALCANCE Y OPORTUNIDAD DE **EFECTUE LAS PRUEBAS** LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS SUSTANTIVAS

Ley Sarbanes Oxley de 2002

Sección 404: Evaluación Gerencial de los Controles Internos. Se requiere que el informe anual contenga "un informe de control interno", que deberá:

- (1) Indicar la responsabilidad de la gerencia para establecer y mantener una estructura de control interno adecuado e indique los procedimientos para elaborar y presentar informes financieros.
- (2) Tener una evaluación, a la fecha del cierre del año fiscal, de la efectividad de la estructura de control interno y de los procedimientos de los informes financieros.

Cada auditor de la Corporación atestiguará e informará, sobre la evaluación hecha por la Gerencia. Dicha verificación deberá estar conforme con las normas de atestación emitidas y adoptadas por la Junta. El trabajo de "atestación" no estará sujeto a contrato aparte.



LIMITACIONES INHERENTES DEL **CONTROL INTERNO**

1 de 2

La definición de **COSO** acerca del control Interno se apoya en dos elementos fundamentales: El proceso y las personas. Estos elementos proporcionan la base de limitaciones de cualquier sistema de control:

Proceso: El CI es una función dinámica que opera a diario. El hecho que el control esté operando bien hoy, no puede garantizar que será eficaz, o incluso operativo, mañana.

Personas: Los controles dependen de las personas (incluso los controles automáticos requieren de programación por seres humanos). La gente es imperfecta y así mismo lo son los controles. De hecho, la intervención humana en el proceso de control puede ser inoperante cuando se hace caso omiso de los controles y se falsifican los documentos y autorizaciones.



LIMITACIONES INHERENTES DEL **CONTROL INTERNO** 2 de 2

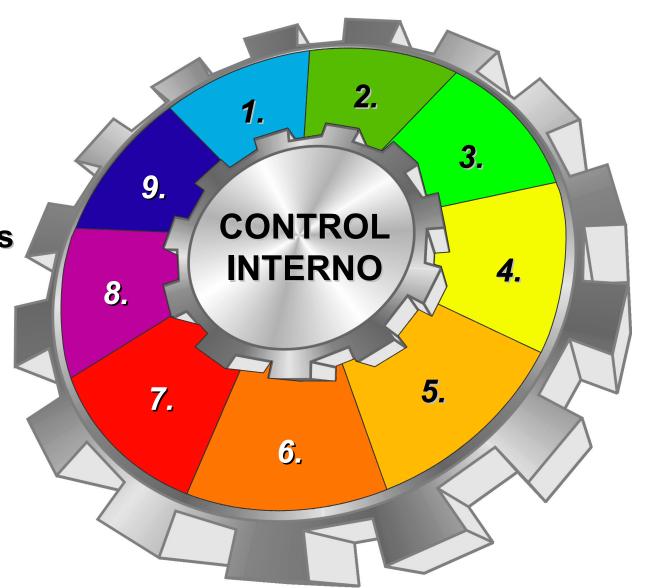
Conclusión:

El CI proporciona seguridad razonable, no seguridad absoluta, los objetivos de control expuestos por COSO serán alcanzados. Como la gente opera los controles en un ambiente dinámico y cambiante, pueden existir errores. El error humano, la evasión intencional, y la colusión entre personas pueden causar deficiencias en los controles

Es más, los sistemas de Control Interno están sujetos a consideraciones de costo - beneficio. "El Concepto de seguridad razonable reconoce que el costo del control interno de una entidad no debe exceder los beneficios que se derivan del mismo " (SAS 55)

PROCESOS Y ENTIDADES QUE GIRAN ALREDEDOR DEL CONTROL INTERNO

- 1. Contabilidad
- 2. A. Interna
- 3. A. Financiera
- 4. A. de Sistemas
- 5. I.A.I.
- 6. A.I.C.
- 7. I.F.A.C.
- 8. A.I.C.P.A.
- 9. Otros



INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS - IFAC

Handbook of International AUDITING Assurance, and ethics pronouncements

AUDITING AND ASSURANCE

Auditoria y Aseguramiento (Seguridad – Confianza)

Sección 400 – DETERMINACION DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO

Sección 400 – DETERMINACION DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO

1 de 3

- > INTRODUCCIÓN
- > RIESGO INHERENTE
- > CONTABILIDAD Y SISTEMA DE CONTROL INTERNO
 - Limitaciones Inherentes sobre el control Interno Comprensión de la contabilidad y el sistema de Cl Sistema Contable Control Ambiental Control de los Procedimientos

Sección 400 – DETERMINACION DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO

2 de 3

- > RIESGO DE CONTROL (RC)
 - Determinación Preliminar de Control de Riesgo
 - Documentación de entendimiento y comprensión del Control de Riesgo
 - Pruebas de Control

 Calidad y oportunidad de evidencia de Auditoria

 Determinación final de Control de Riesgo

Sección 400 – DETERMINACION DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO

3 de 3

- RELACION ENTRE LA TASACION DEL RIESGO INHERENTE Y EL RIESGO DE CONTROL
- RIESGO DE DETECCION (RD)
 - Riesgo de Auditoria en pequeños Negocios
 Comunicación de debilidades
- > ILUSTRACION DE LA INTERELACION DE LOS COMPONENTES

INTRODUCCION

El propósito de esta guía o norma internacional de AUDITORIA (NIA) es establecer estándares y proveer una guía para obtener un entendimiento entre los Procedimientos de Contabilidad y Control Interno y los Riesgos de Auditoria y sus componentes: Riesgo Inherente, Riesgo de Control y Riesgo de Detección.

El Auditor al obtener el entendimiento mencionado podrá planear el trabajo de auditoria y desarrollar un alcance efectivo.

RIESGO DE AUDITORIA (RA)

Se refiere al riesgo que asume el Auditor cuando emite una opinión inapropiada o equivocada, cuando los EF están materialmente equivocados. El RA tiene 3 componentes: Riesgo Inherente, Riesgo de Control y Riesgo de Detección.

RIESGO INHERENTE (RI)

Es la susceptibilidad de una cuenta o clase de transacción a poseer un error que puede ser significante, individualmente o unido al error en otras cuentas asumiendo que no existen CI relacionados

RIESGO DE CONTROL (RC)

Es aquel error que podría ocurrir en una cuenta, saldo o una transacción y que puede ser material individualmente o en conjunto con otras cuentas o saldos, pero que no son detectados o prevenidos y menos corregidos a tiempo en la contabilidad y en los sistemas de control

RIESGO DE DETECCIÓN (RD)

Es el riesgo que no es detectado a pesar de las pruebas sustantivas que aplica el auditor en cuentas o transacciones y que podría ser material, individualmente considerado o en conjunto con otras cuentas

En la auditoria de EF, el auditor está relacionado con aquellas políticas y procedimientos de Contabilidad y CI que son relevantes (materiales) con las afirmaciones de los EF. El entendimiento de aspectos relevantes de la contabilidad y medidas de CI, junto con la determinación de los Controles Inherentes y de Riesgo y otras consideraciones, capacitan al auditor a:

- a) Identificar las clases de errores potenciales materiales que podrían ocurrir en los EF.
- a) Consideran factores que afectan los riesgos de errores materiales y
- a) Diseñar adecuados procedimientos de Auditoria.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES (PC) Y DE CI

Los CI y los PC están estrechamente relacionados con el cumplimiento de objetivos (metas) de las empresas.

- ✓ Transacciones se realizan de acuerdo con autorización especifica de la alta gerencia.
- ✓ Todas las transacciones y otros eventos son registrados oportuna y correctamente, en las cuentas apropiadas, en el período a que pertenecen, con el fin de lograr la emisión de EF de acuerdo con el marco apropiado
- ✓ Acceso a los activos y sus registros solo se permite con las directrices aprobadas por la gerencia. Los registros son comparados con los activos existentes en un intervalo de tiempo razonable y cualquier diferencia si se presenta debe ser evaluada para su ajuste.

ILUSTRACIÓN ACERCA DE LA RELACIÓN DE LOS COMPONENTES DE		Evaluación del RC por el Auditor:		
LOS RIESGOS DE AUDITORIA		Alto	Medio	Bajo
	Alto	Muy Bajo	Bajo	Medio
Evaluación de los RI por el Auditor	Medio	Bajo	Medio	Alto
	Bajo	Medio	Alto	Muy Alto

La presentación muestra como un aceptable nivel de un riesgo de detección puede variar después de evaluar los riesgos Inherentes y los de Control.

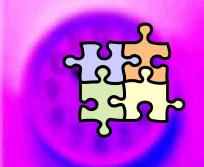
Hay una relación inversa entre RD y el nivel combinado de RI y RC.

<u>ILUSTRACIÓN</u> <u>ACERCA DE LA</u> <u>RELACIÓN DE LOS</u>		Evaluación del RC por el Auditor:		
COMPONENTES DE LOS RIESGOS DE AUDITORIA		Alto	Medio	Bajo
Evaluación de los RI por el Auditor	Alto	Muy Bajo	Bajo	Medio
	Medio	Bajo	Medio	Alto
	Bajo	Medio	Alto	Muy Alto

Ej: si RI + RC son <u>Altos</u>, se necesita un nivel aceptable de RD para reducir el RA a un nivel aceptable. Si el RI + RC son <u>Bajos</u>, el auditor puede aceptar un RD mas alto y en esa forma reducir el RA a un nivel bajo aceptable

CONSIDERACIONES DEL CONTROL INTERNO EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

- El Pronunciamiento (SAS 78) revisó la definición sobre Control Interno (SAS 55) y reconoció la definición de CI contenida en el informe de COSO.
- La Junta de Principios de Auditoría (ASB) considero que la definición según COSO fue rápidamente aceptada en las organizaciones americanas por lo que aceptaron COSO entre los auditores.
- El SAS 78 con la nueva definición de CI describe los objetivos y componentes del CI y explica como un auditor deberá considerar el CI al planear y realizar una auditoría.
- En particular el SAS 78 provee una guía al implementar el 2° estándar del trabajo en las oficinas del cliente: "Debe poseer un conocimiento suficiente del CI para plantear la auditoría y poder planear la naturaleza, el tiempo y la cantidad de pruebas a realizar.









RESUMEN DEL PROCESO EN UNA AUDITORIA EXTERNA

PLANIFICACION Y EVALUACION DEL RIESGO

CONTROL INTERNO

PRUEBAS DE AUDITORÍA

EVALUACION DE LOS RESULTADOS

COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS



I. PLANIFICACION Y EVALUACION DEL RIESGO

1 de 3

A. CONSIDERAR ASUNTOS GENERALES DEL AMBIENTE

- ✓ Identificar Expectativas del cliente
- ✓ Identificar el nivel de experiencia de la Gerencia
- ✓ Identificar partes vinculadas
- ✓ Evaluar asuntos de negocio en marcha



A. CONSIDERAR ASUNTOS ESPECIFICOS DEL AMBIENTE (si aplica)

- ✓ Evaluar participación de Auditores Internos
- ✓ Evaluar participación de otros auditores
- ✓ Evaluar el uso de especialistas
- ✓ Coordinar el trabajo en otros lugares







I. PLANIFICACION Y EVALUACION DEL RIESGO

2 de 3

A. REALIZAR ANÁLISIS DEL RIESGO GENERAL

- ✓ Comprender condiciones y asuntos de negocios y de la industria
- ✓ Comprender hechos del año en curso y asuntos significativos de informe
- ✓ Comprender y evaluar la calidad de los ambientes de controles contables y gerenciales
- ✓ Evaluar el ambiente de PED
- ✓ Ejecutar revisión del trabajo en el área financiera
- ✓ Establecer pautas de materialidad
- ✓ Resumir el enfoque global de auditoría en un memo de planeación



I. PLANIFICACION Y EVALUACION DEL RIESGO

3 de 3

A. REALIZAR ANÁLISIS DEL RIESGO ESPECÍFICO

- ✓ Identificar las cuentas a revisar
- ✓ Identificar indicadores de riesgo
- ✓ Identificar controles mitigantes
- ✓ Identificar pruebas de controles mitigantes
- ✓ Evaluar el riesgo remanente

A. DESARROLLAR EL PLAN DE AUDITORÍA

- ✓ Desarrollar un programa de auditoria
- ✓ Incorporar las guías de muestreo

A. CONSIDERAR REQUISITOS ESPECIALES

Determinar alcance del trabajo de una primera auditoría



II. PRUEBAS DE AUDITORÍA (EJECUCIÓN)

1 de 4

A. REALIZAR PRUEBAS DE CONTROL Y PRUEBAS SUSTANTIVAS DE AUDITORÍA Y DOCUMENTAR EL TRABAJO

- ✓ En el programa de auditoría
- En los papeles de trabajo preparados por el auditor o por el cliente
- En las formas estándar y ayudas prácticas
- ✓ En memorandos





2 de 4

A. REALIZAR TRABAJOS ESPECIFICOS

- Actualizar el archivo permanente de auditoria
 (APA) o documentos equivalentes
- ✓ Revisar las actas
- ✓ Evaluar la suficiencia del impuesto del año y el acumulado
- ✓ Concluir sobre el trabajo realizado en cada área
- Resumir en un memo las discrepancias por resolver
 - Obtener aprobación del socio en la cedula de ajustes pasados (AJP) y consultar sobre importes fuera del rango permitido y discutir con el cliente





II. PRUEBAS DE AUDITORÍA (EJECUCIÓN)

3 de 4

A. REALIZAR TRABAJOS ESPECIFICOS (...Continua)

- ✓ Revisar los Estados Financieros
- ✓ Cotejar los Estados Financieros
- ✓ Sumar y verificar EF contra libros mayores
- ✓ Preparar el memorando final de trabajo
- ✓ Destruir hojas de puntos
- ✓ Preparar y discutir las formas de evaluación del personal.

A. HACER AVERIGUACIONES

- ✓ Errores, Irregularidades y Actos ilegales
- ✓ Litigios y reclamos
- ✓ Transacciones con partes vinculadas
- ✓ Transacciones posteriores al cierre







II. PRUEBAS DE AUDITORÍA (EJECUCIÓN)

4 de 4

A. REVISAR CALCULOS ORIGINALES Y DETERMINAR CUMPLIMIENTO

- ✓ Acuerdos de deuda
- ✓ Acuerdos sobre regalías y licencias sobre derechos reservados
- ✓ Organismos Reguladores
- √ Otros acuerdos

A. OBTENER REPRESENTACIONES

- ✓ Carta General de representación
- ✓ Carta de manifestaciones sobre actas
- ✓ Cartas (s) de manifestaciones de los abogados
- ✓ Estados Financieros firmados



III. EVALUACION DE LOS RESULTADOS

A. REVISAR ASUNTOS DE IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA

- ✓ Informe anual de la empresa
- ✓ Informes y memorandos internos (si aplica)
- ✓ Informes de otros auditores (si aplica)
- ✓ Evaluación y conclusión sobre el Control Interno

A. CONSIDERAR ASUNTOS QUE AFECTEN NUESTRO INFORME

- ✓ Posibles modificaciones al informe (problemas de negocio en marcha)
- √ Reexposiciones
- ✓ Consultas sobre posibles modificaciones al informe
- ✓ Identificación del socio que firma el informe



IV. COMUNICACION DE RESULTADOS (CONCLUSIÓN)

1 de 2

A. IDENTIFICAR TEMAS QUE DEBEN COMUNICARSE

- ✓ Comparación del trabajo realizado con las expectativas del cliente
- ✓ Disposición de los ajustes y reclasificaciones propuestos
- ✓ Puntos sobre el CI e implicaciones del negocio
- ✓ Asuntos que deben ser comunicados al comité de auditoría



IV. COMUNICACION DE RESULTADOS (CONCLUSIÓN)

2 de 2

A. COMUNICACIÓN CON EL CLIENTE

- √ Gerencia o Dirección
- ✓ Junta de directores y/o comité de auditoría
- √ Reuniones con los accionistas
- A. COMUNICACIÓN (SEGÚN SEA REQUERIDO O PERMITIDO) CON ORGANISMOS REGULADORES O DE OTRO TIPO



EJEMPLO DE UNA MATRIZ DE RIESGO Y TÉCNICA DE UNA AUDITORÍA OPERATIVA



Técnicas Gerenciales	R iesgos si las técnicas son inadecuadas	Ranking de Riesgo	Procedimientos de Auditoría
1. Pedidos de Cotización	 Excesivos costos de los bienes y servicios comprados Ciertos proveedores se pueden favorecer sobre otros 	4	 Examinar formularios preimpresos de pedido de cotización de precios Buscar documentación probando que han sido obtenidas las cotizaciones Observar el grado de cambios de proveedores durante un año



Técnicas Gerenciales	R iesgos si las técnicas son inadecuadas	Ranking de Riesgo	Procedimientos de Auditoría
1. Ofertas Competitivas	1. Excesivos costos de los bienes y servicios comprados		 Examinar los formularios de pedidos de ofertas prenumer Examinar la documentación mostrando que se obtuvieron ofertas sobre las ordenes anteriores Examinar la documentación que justifique la compra a la oferta que no fue la más baja



Técnicas Gerenciales	R iesgos si las técnicas son inadecuadas	Ranking de Riesgo	Procedimientos de Auditoría
1. M inucioso estudio antes de colocar órdenes de compra	 Excesivos costos de los bienes y servicios comprados Excesivos costos de entrega Pérdida de descuentos por cantidad 	5	 Examinar los catálogos del proveedor para verificar la existencia de descuentos por cantidad y pago anticipado Comparar facturas de órdenes completadas con catálogos del mismo proveedor Observar la biblioteca de catálogos del proveedor y listas de precios Observar el tratamiento del flete y los términos de descuentos en los formularios de cotización



Técnicas Gerenciales	R iesgos si las técnicas son inadecuadas	Ranking de Riesgo	Procedimientos de Auditoría
1. Negociación	1. Excesivos costos de los bienes y servicios comprados.	2	 1. Ver los procedimientos seguidos cuando las ofertas y licitaciones no son contestadas 2. Examinar las razones de las variaciones de precios.



Técnicas Gerenciales	Riesgos si las técnicas son inadecuadas	Ranking de Riesgo	Procedimientos de Auditoría
1.M étodos de compra especializados: C ontratos para toda la compañía; órdenes de compra abiertas	1. Excesivos costos de los bienes y servicios comprados.2. Pérdida de descuentos por cantidad	6	 Examinar los contratos integrales de compras, y las órdenes de compras abiertas. Discutir y revisar la extensión de los métodos especializados de compra.



Técnicas Gerenciales	R iesgos si las técnicas son inadecuadas	Ranking de Riesgo	Procedimientos de Auditoría
1. Obtener exención de impuesto a las ventas.	1. Excesivos costos de los bienes y servicios comprados.	3	 Examinar el certificado de exención del impuesto a las ventas. Examinar ejemplos de facturas para verificar el no cargo del impuesto a las ventas