



CONTRALORÍA GENERAL DE LA
REPÚBLICA



DIRECCIÓN NACIONAL DE AUDITORÍA GENERAL

**REUNION DE DIAGNÓSTICO SEGÚN
MATRIZ DE RIESGO**



Enfoque de auditoría



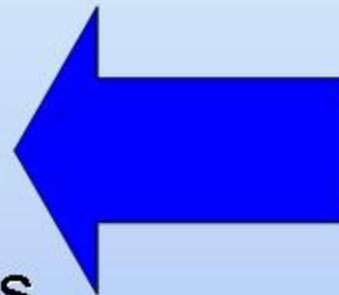
La metodología debe estar basada en los principios fundamentales de:



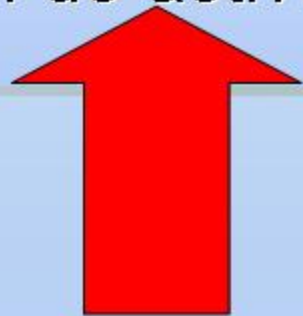


¿Qué es el fraude?

- Involucra **intención**
- 2 tipos:
 - Informes financieros
 - Malversación de activos



**Por lo general
pasado por alto**



Por lo general el más interesante



Tipos de fraude – Malversación de activos

- Desvío de fondos
- Robo de bienes físicos, incluyendo propiedad intelectual
- Hacer que la empresa pague por bienes o servicios que no ha recibido
- Utilización de activos de la empresa con fines personales



Tipos de fraude – Informes financieros

- Manipulación, falsificación y alteración de registros contables
- Declaración fraudulenta u omisión intencional en los estados contables
- Incorrecta aplicación intencional de las normas contables



¿Qué áreas de los estados contables deberíamos considerar?



- Cuentas de orden: no reconciliadas
- Reconciliaciones
- Transacciones no documentadas
- Información y ajustes tardíos
- Cambios frecuentes en las estimaciones contables



¿Qué áreas de los estados contables deberíamos considerar?

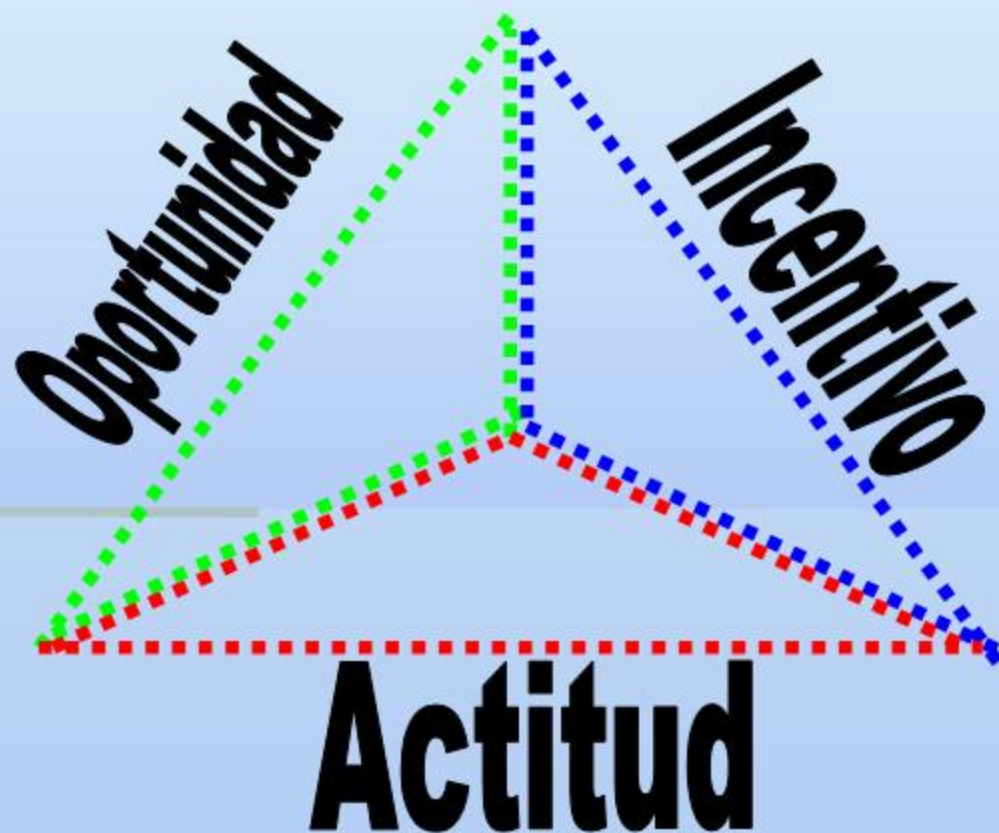
- Items que no están en línea con las expectativas
- Complejidad innecesaria
- Desautorizaciones gerenciales
- Manipulación de las políticas contables
- Reconocimiento de ingresos



Triángulo del fraude



- Considerar en cada etapa de la auditoría
- Mayor presión = mayor habilidad para practicar acciones fraudulentas!





Introducción - ISA315 y 330



- ISA315 – Comprender a la entidad y su entorno, y evaluar los riesgos de declaraciones erróneas materiales.
- ISA330 – Los procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos diagnosticados.



Definición del riesgo



Riesgo de Auditoría =
Riesgo Inherente x Riesgo de Control x Riesgo de Detección



Entendimiento de la Entidad





¿Qué son los riesgos?

'Amenazas a los procesos generales de negocios y contable que son suficientemente significativos para impactar la habilidad de alcanzar un objetivo de control'



¿Qué es un CONTROL?

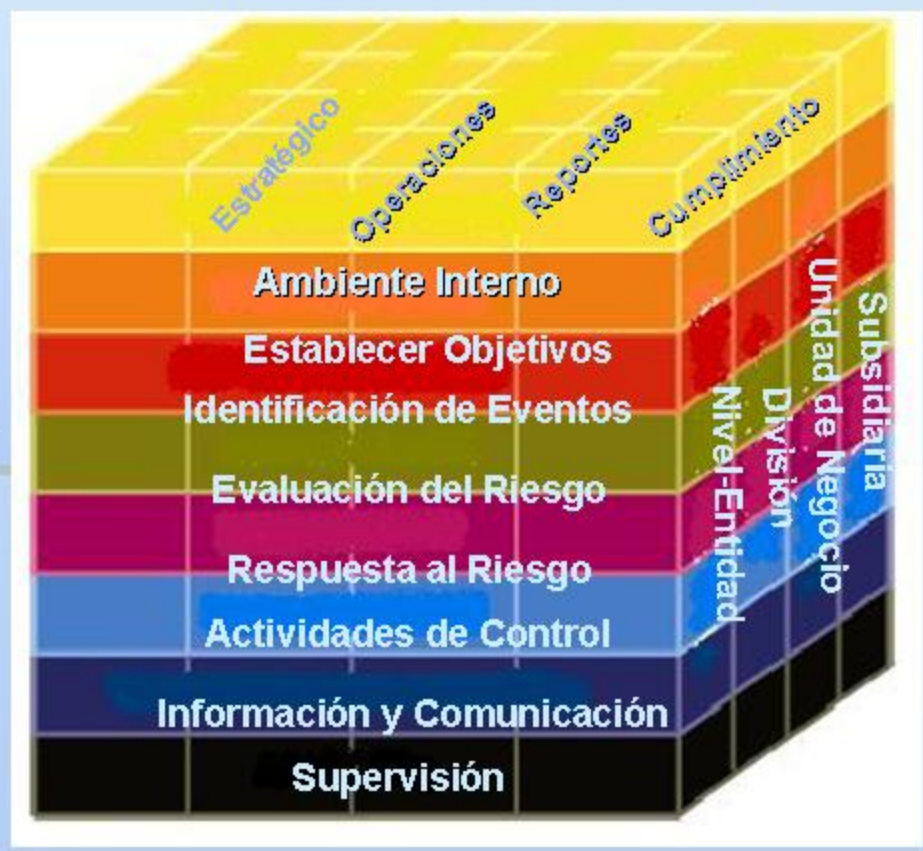
‘Los controles son tareas o acciones que mitigan un riesgo particular para el objetivo de control respectivo. Ellos representan procedimientos que aseguran que los objetivos de control se cumplan.’



¿Qué ha Cambiado?

MARCO COSO

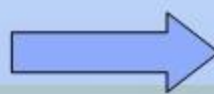
MARCO COSO ERM





¿Qué ha Cambiado?

MARCO COSO



MARCO COSO ERM





Proceso de diagnóstico de riesgo y sistemas de información

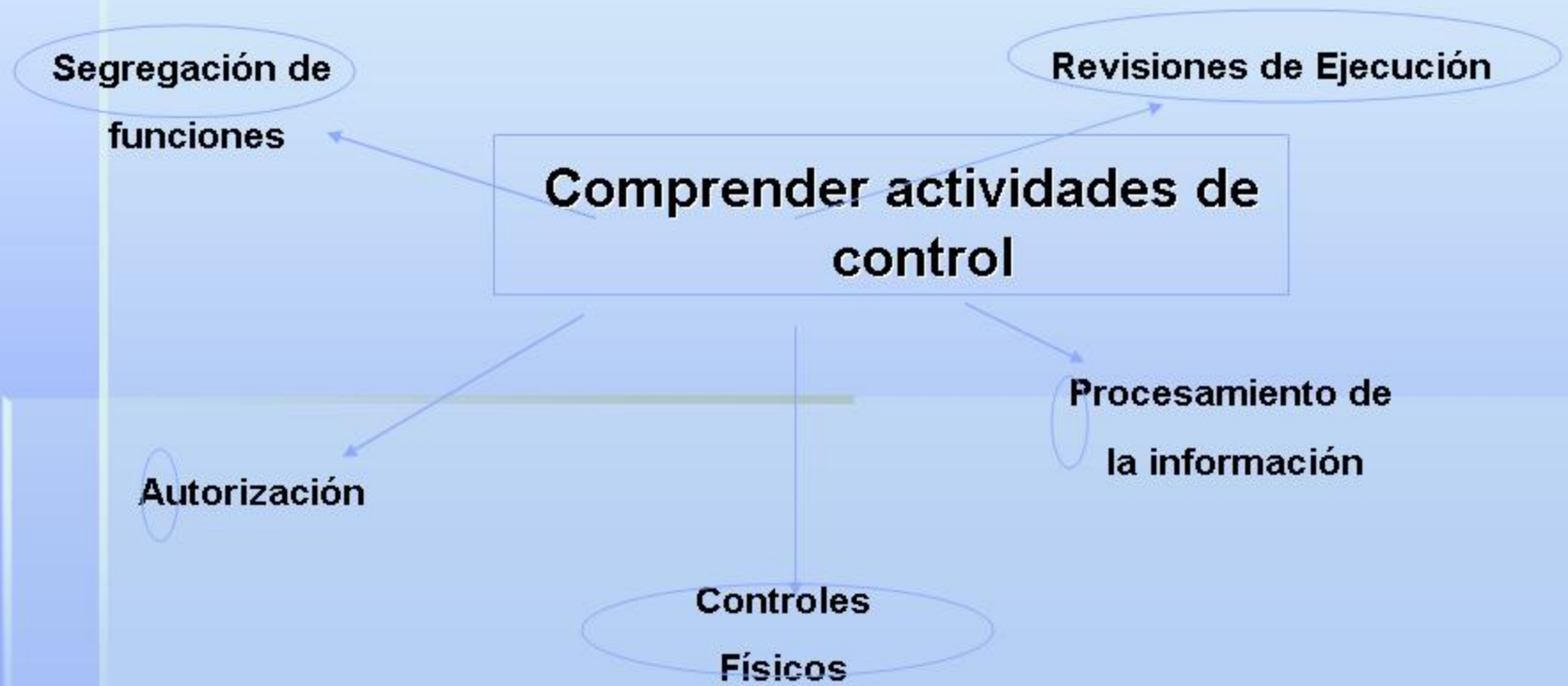


- Diagnóstico de Riesgo
 - Se necesita entender el proceso de la entidad para identificar riesgos relevantes para los objetivos de los Reportes financieros

- Sistemas de Información y Comunicación:
 - Se necesita entender los sistemas, incluyendo los procesos relacionados relevantes para informes financieros

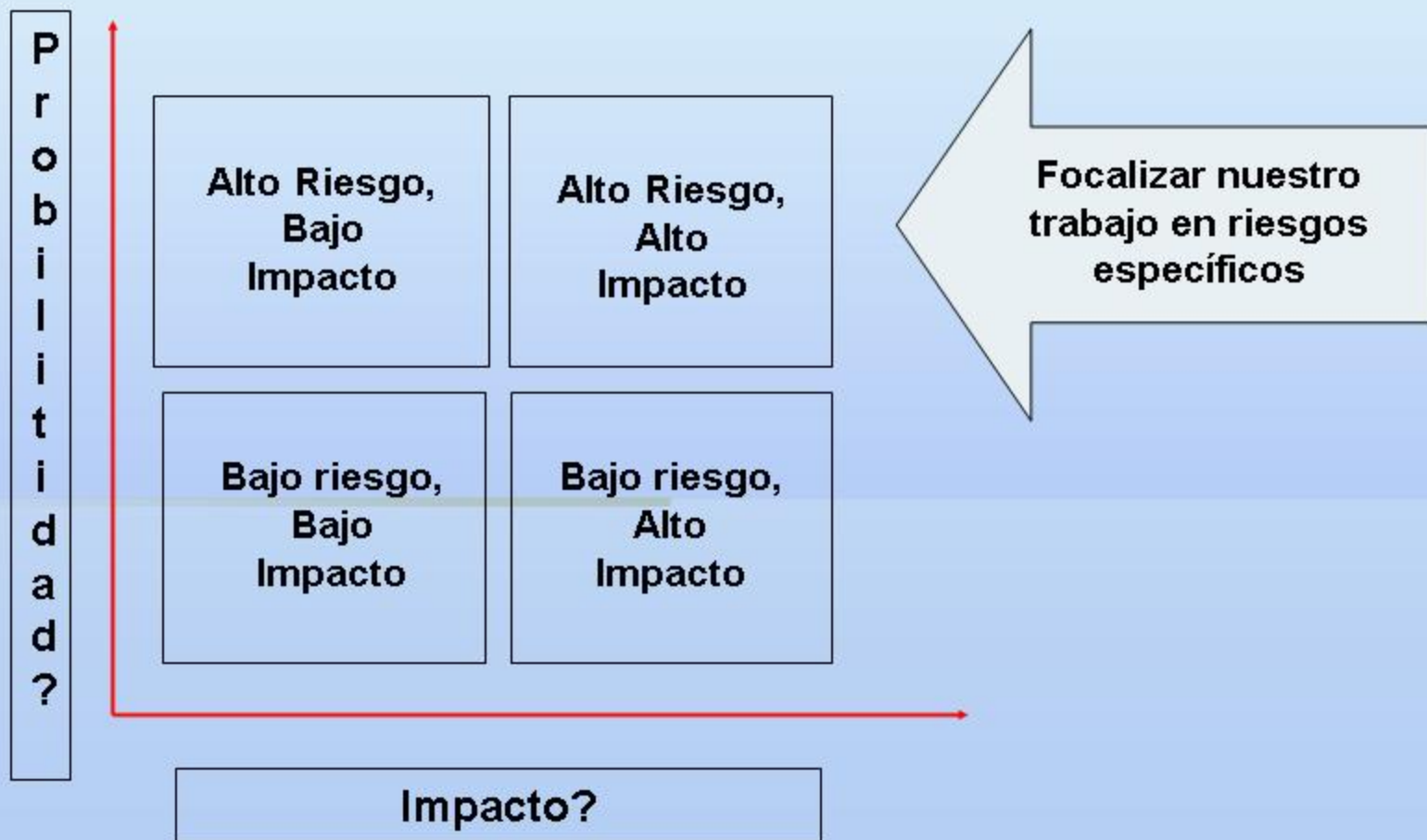


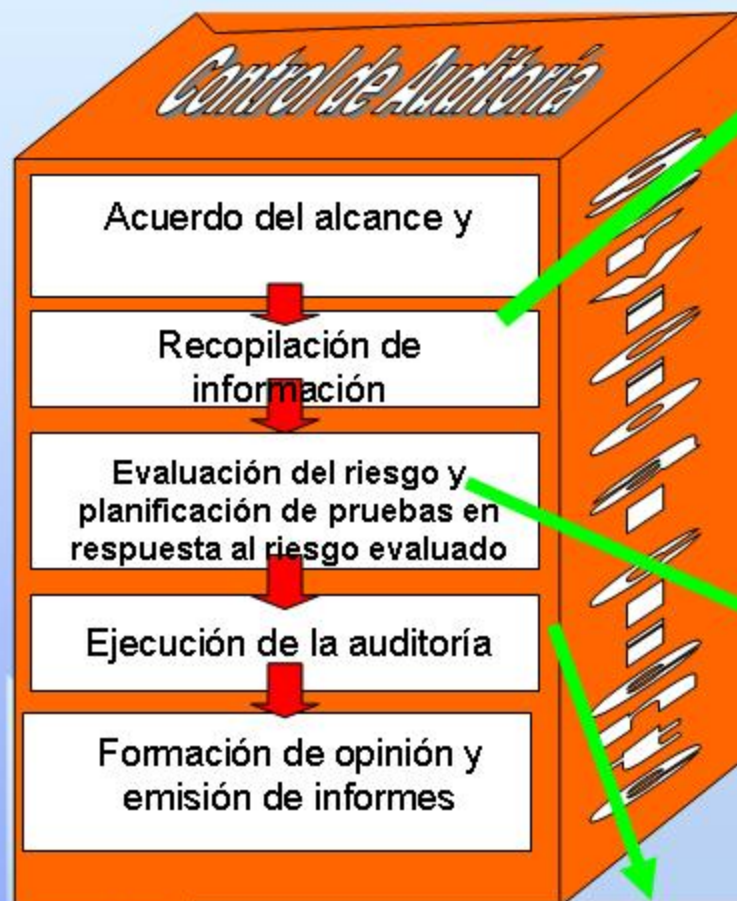
Controles Internos: Actividades de Control





Nivel de riesgos materiales





Recopilación de Información

- Comprenda la Entidad y su entorno
- Comprenda el sistema contable y de información
- Determine unidades de auditoría
- Determine Materialidad planeada

Evaluación del riesgo y planificación de pruebas en respuesta al riesgo evaluado

- Evaluar riesgos y controles y asignación a AEC y sus aseveraciones
- Desarrolle perfil general de riesgo
- Determine áreas de auditoría significativas
- Determine la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría

Ejecución de la auditoría

- Desarrolle y evalúe:
 - Pruebas de control (PCs)
 - Pruebas analíticas subst. (PAS)
 - Otros proced. subst. (OPS)



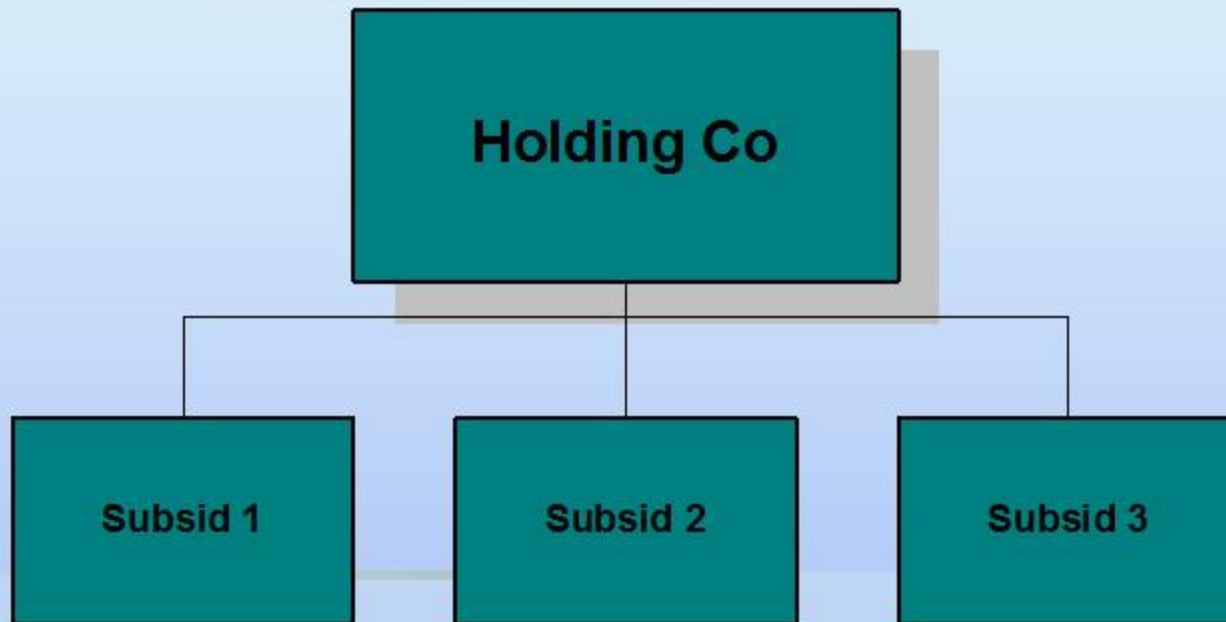
Identificando riesgos específicos



- Los riesgos específicos pueden ser identificados en cualquier momento mediante:
 - conocimiento del negocio;
 - relaciones inusuales o inesperadas como resultado de la RAP;
 - realización de procedimientos de auditoría;
 - puntos a futuro de años anteriores;
 - revisión de actas o correspondencia;
 - discusiones o reuniones con la Gerencia, Dirección y demás personal, y
 - discusiones entre Equipo de Auditoría



Unidades de auditoría





Ejemplos de Corrientes de Transacciones



Muy probables

- Ventas - Caja
- Ventas - Crédito
- Compras - Caja
- Compras - Deuda
- Nómina / Salarios
- Gastos

Potencialmente

- Depreciaciones
- Deudores incobrables
- Inventarios
- Previsiones



¿Porqué necesitamos focalizar en corrientes de transacciones?

- Documentación sobre sistemas
 - Procesos
 - Controles
- Interrelaciones
 - Areas de auditoría (estados contables) relacionadas



Identificación de corrientes de transacciones

- Comprenda el negocio
 - Considere la materialidad
 - ¿Continuo o cierre de ejercicio?
-



Interrelaciones



- Créditos por ventas

Ventas



Cuentas por cobrar



- Cobranzas

Caja

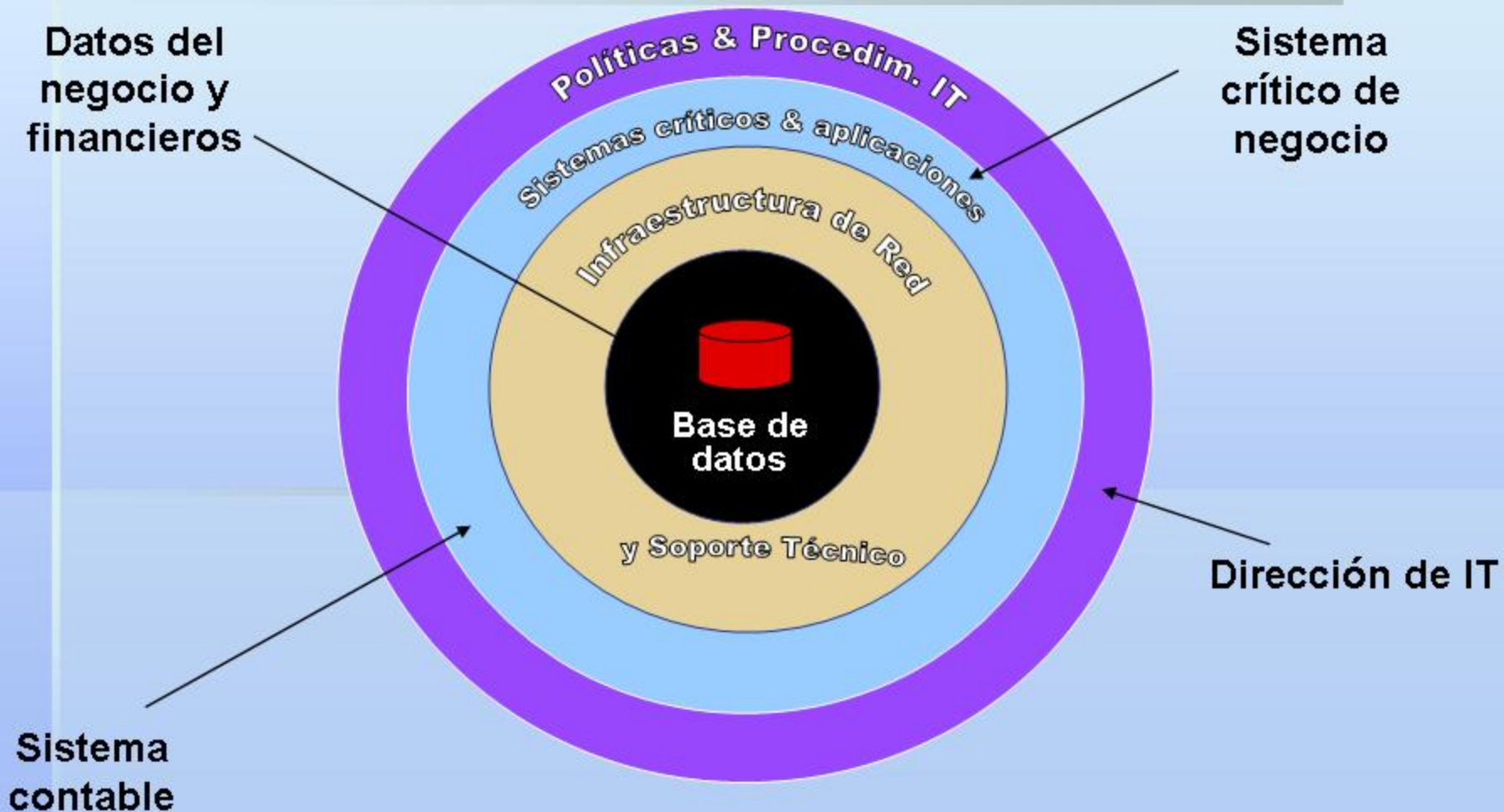


Cuentas por cobrar





Entorno de la Entidad





Términos para la evaluación de controles

- Objetivos de control
 - Riesgos
 - Controles
 - Aseveraciones
-



Asumiendo que el corte es uno de los riesgos...

¿Qué control prevendría que el riesgo ocurra?

Ejemplos podrían incluir:

- **Controles de ingreso en el sistema**
- **Revisión de todas las ventas ingresadas por la Gerencia**



Un recordatorio de aseveraciones...



Las aseveraciones son representaciones que están incorporadas en componentes de los estados contables. Pueden ser implícitas o explícitas y pueden clasificarse según las siguientes categorías:

- Integridad
- Existencia
- Exactitud
- Valuación
- Presentación y revelación



Tipos de controles

- preventivos vs. detectivos



VS



- Manuales vs. automatizados



Controles Preventivos vs. Detectivos



Controles preventivos:

Previenen la ocurrencia de errores o irregularidades. Estos controles se realizan antes de procesar la operación.

Controles detectivos:

Identifican errores que ya han ocurrido dentro del sistema (historial)



Selección de los controles a probar:

- OC: Los pedidos deberían ser despachados en forma adecuada y oportuna
 - R1: Las mercaderías son despachadas sin la debida autorización.
 - C1: El sistema crea automáticamente un “Picking List” para todas los pedidos abiertos y válidos (A)
 - R2: Despachos efectuados inadecuamente.
 - C2: Previo al despacho, el “Picking List” es comparado con las mercaderías existentes seleccionadas (C, A)
 - C3: Revisión del Informe de Pedidos Abiertos (A)



Técnicas de testeo



- Indagación
- Observación
- Revisión de la evidencia
- Reprocesamiento



Indagar SOLAMENTE NO ES SUFICIENTE!!



Consideraciones del testeo de controles

- El alcance de las pruebas dependen de la naturaleza del control
 - Automatizado
 - Manual
-