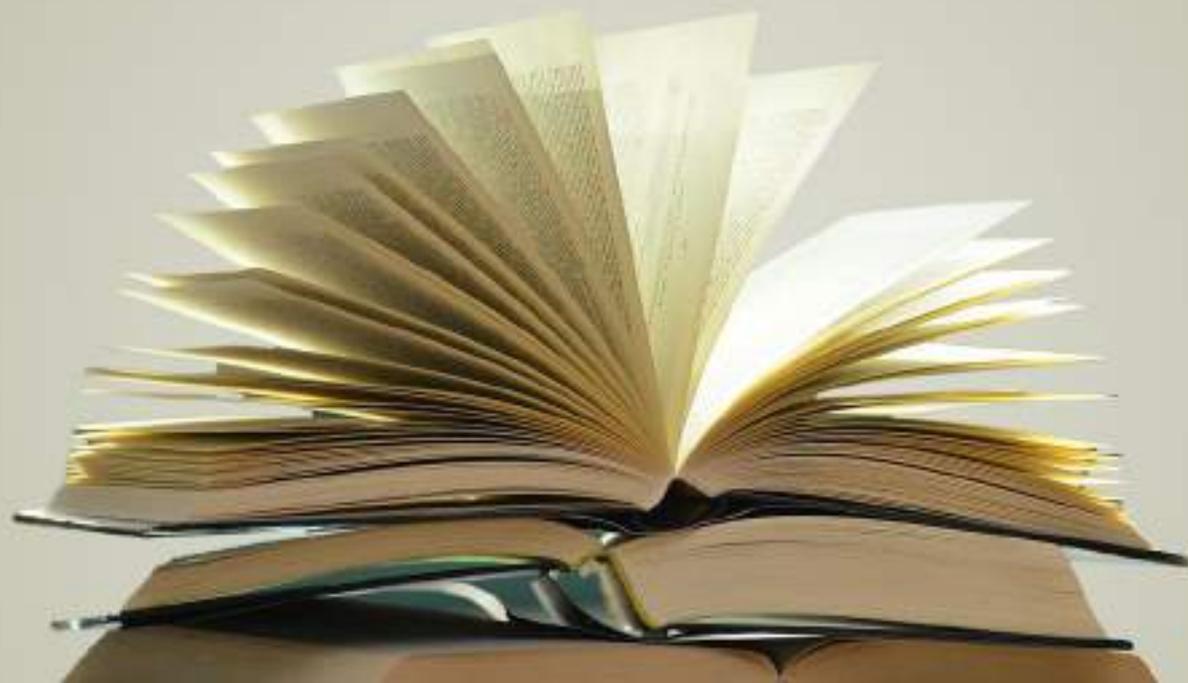


Revisoria Fiscal

Modelo COSO

MG. MIGUEL ANGEL ACERO ARIAS





EL PESIMISTA

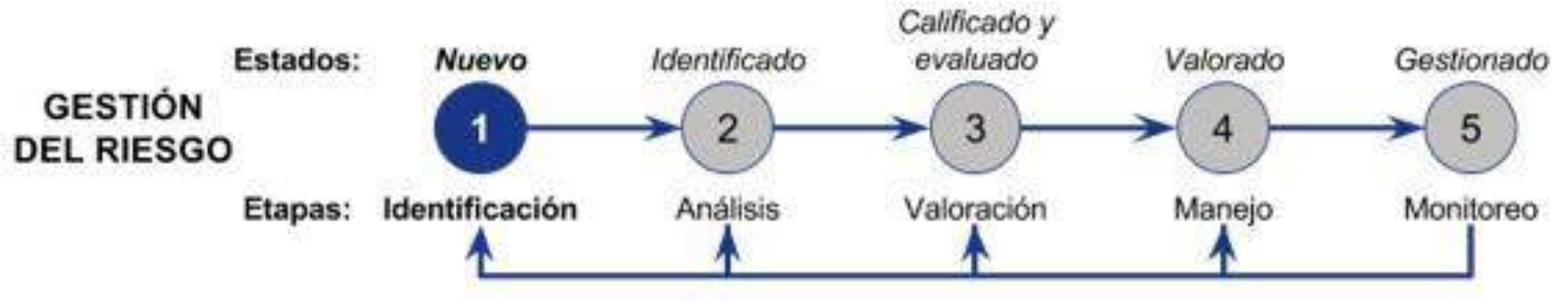
VE DIFICULTAD EN CADA OPORTUNIDAD

EL OPTIMISTA

VE LA OPORTUNIDAD EN CADA DIFICULTAD

BLUE EMPIRE

Núm.	Actividad	Equivalente
1	Determinar si los Estados Financieros están presentados de acuerdo con la normatividad legal contable vigente.	Auditoria Financiera
2	Establecer si la empresa cumple con todas las disposiciones legales desde el punto de vista contable, comercial, tributario y jurídico en general.	Auditoria de Cumplimiento
3	Evaluar el grado de eficiencia con que la empresa logra sus objetivos y el manejo adecuado de sus recursos disponibles.	Auditoria de Gestión
4	Revisar la operabilidad y el grado de confianza que brinda El sistema de control interno implementado por la empresa.	Auditoria de Control Interno



Etapas de la Gestión del Riesgo

Las etapas de la gestión del riesgo pueden ser las siguientes:

5 etapas fundamentales para una gestión de riesgos eficaz

- **1. Identificación**

El punto de partida es descubrir los riesgos y definirlos con algún detalle y en un formato estructurado.

- **2. Evaluación**

Los riesgos son evaluados cuanto a probabilidad y el impacto de su ocurrencia.





3. Tratamiento

Un abordaje para el tratamiento de cada riesgo debe ser definido, que en algunos casos puede ser no hacer nada. Eso requiere un análisis de la aceptabilidad del riesgo, pudiendo requerir un plan de acción para prevenir, reducir o transferir el riesgo.

4. Monitorización

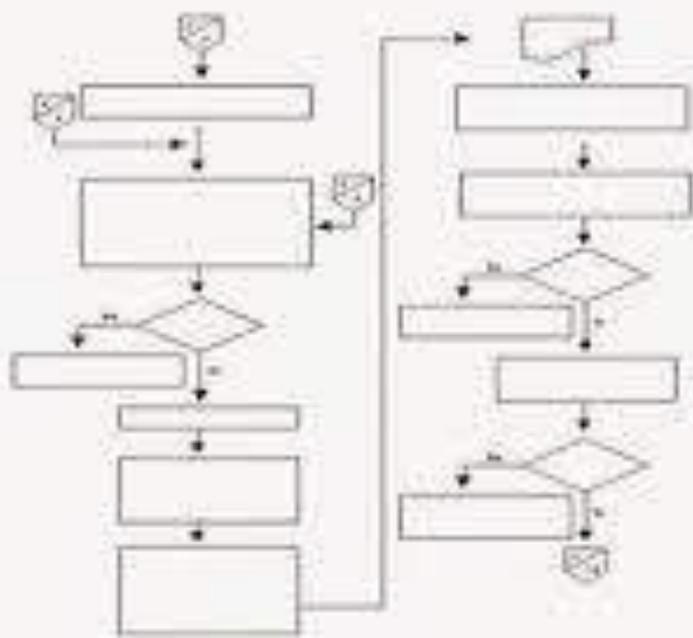
Un proceso continuo de revisión es esencial para una gestión de riesgos proactiva, reevaluando los riesgos y monitorizando la situación de los tratamientos y controles implementados.

5. Comunicación

La comunicación en cada una de estas cuatro etapas anteriores es parte fundamental para un proceso de toma de decisión efectivo en la gestión de riesgos.



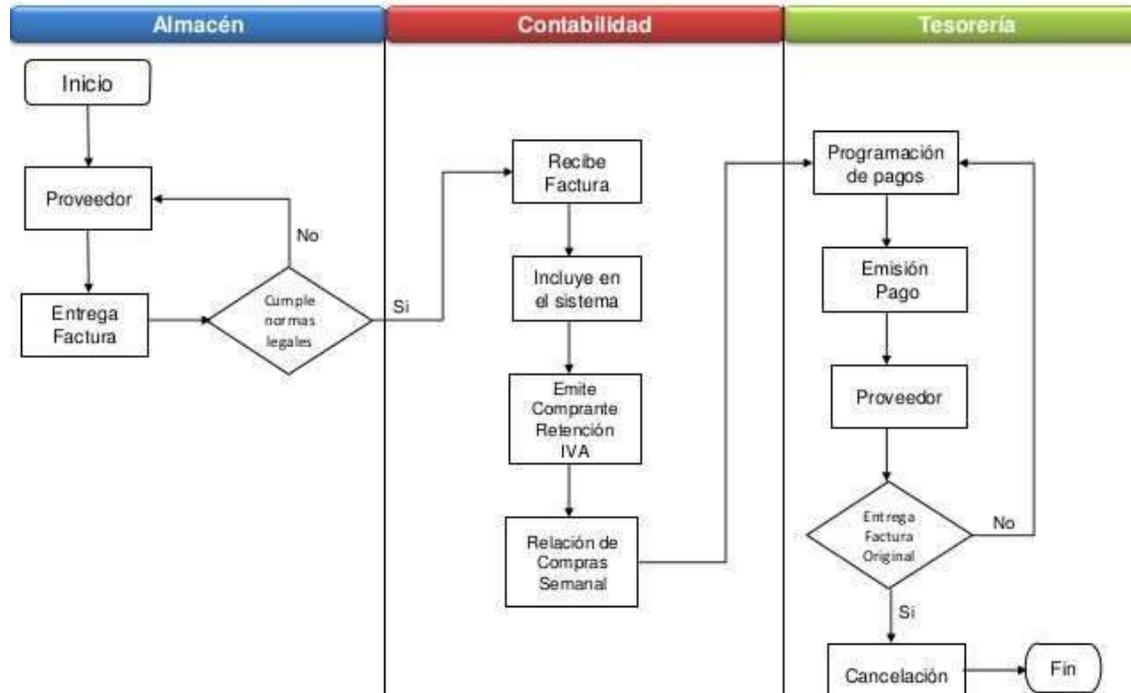
Fuente: Oficina de Planificación Institucional, SEVRI-TEC



LOS FLUJOGRAMAS

DIAGRAMA DE FLUJO

Procedimiento Cuentas por Pagar (Compra de Mercancía)



3. Elaborar Flujogramas

Elaboración de procesos

<https://www.youtube.com/watch?v=-U-RQKJ9KKg>



Tipos de auditoría

Interna

Contable

De inventarios

Forense

Externa

Operacional

Fiscal

Administrativa

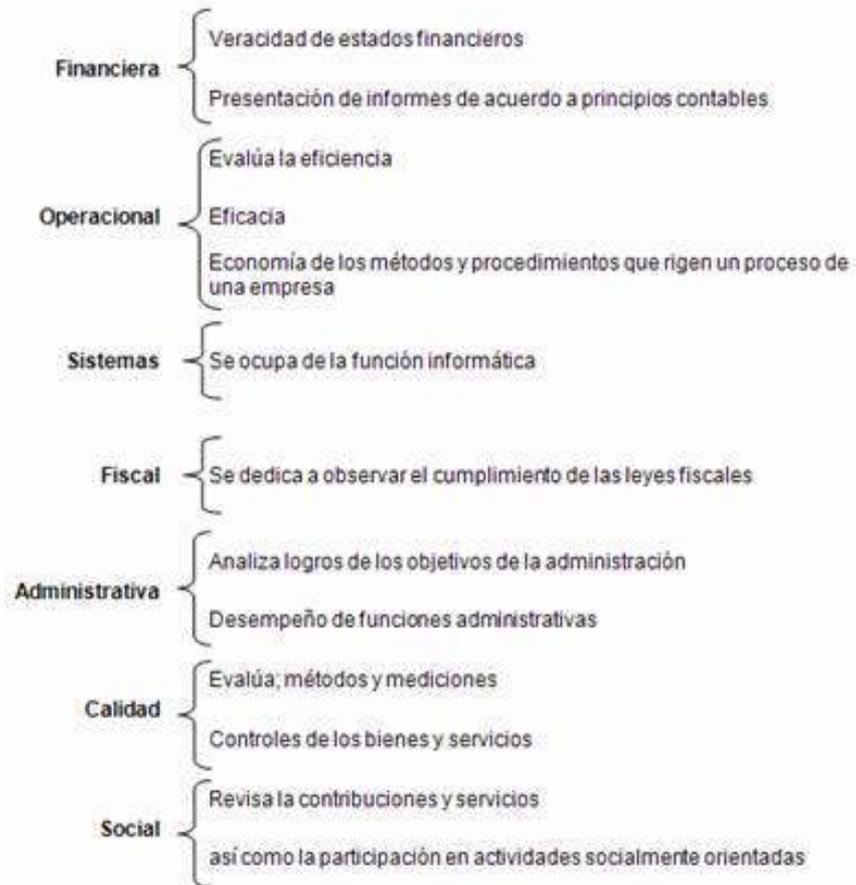
De sistemas

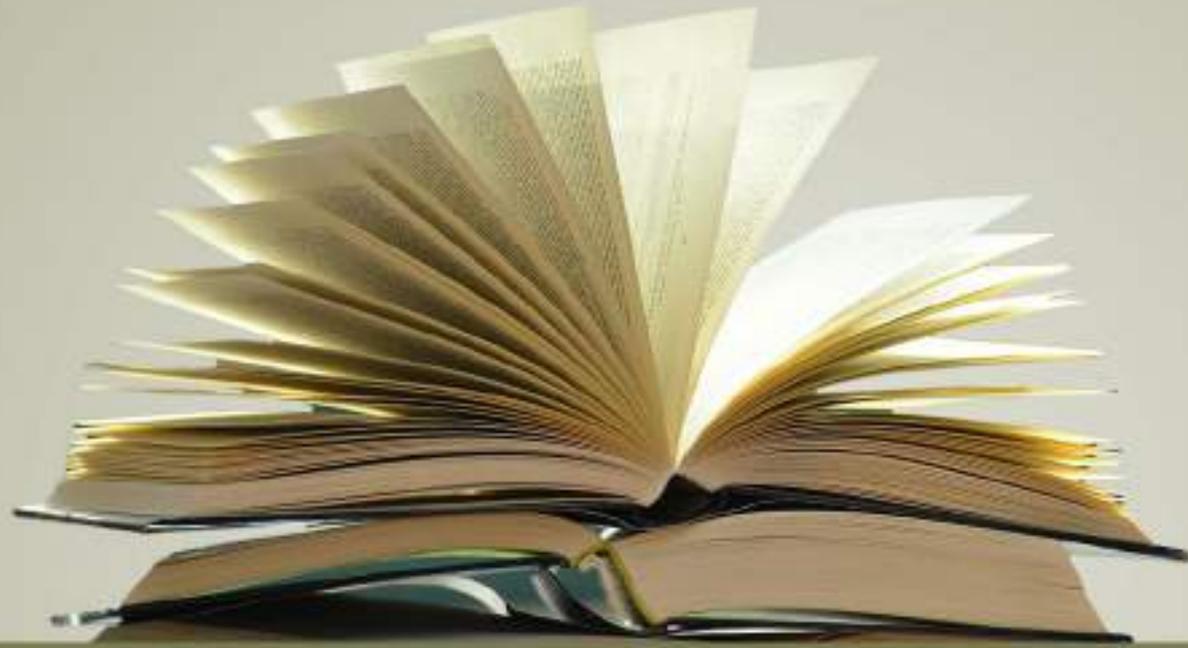
Integral

Financiera

Pública

Médica





Proceso a seguir en la auditoría interna

paso a paso



- 1) Designar auditores idóneos.**
- 2) Diseñar listas de verificación y formularios.**
 - Check List de auditoría.
 - Formulario de informe de auditoría.
 - Listas de asistencia.



3) Estandarizar la evaluación de auditoría.

¿Los empleados están capacitados para describir sus actividades y los procedimientos que efectúan?

¿Los empleados hacen en la práctica lo que describen en sus procedimientos?

¿Los empleados desarrollan sus tareas en conformidad con lo establecido?

4) Reunión de cierre con los auditados.

5) Retroalimentación con los auditados.



Informe de auditoría interna

- Este documento de utilidad para las auditorías de control interno debe desarrollarlo el auditor jefe. **El auditor jefe, en relación al informe de auditoría interna, se encarga de redactarlo, aprobarlo y revisar las No Conformidades que se incorporan al documento.**
- **Si empleamos como referencia una norma ISO para las auditorías, debemos recurrir a la ISO 19011.** Esta norma se ha revisado recientemente.
- En este informe quedarán reflejadas los aspectos a tener en cuenta al realizar las auditorías de control interno.



Informe de Auditoría Interna

- **Objetivo:** En este apartado quedará definido el motivo por el que se ejecuta el proceso de auditoría interna.
- **Alcance:** Para realizar una auditoría es necesario, en relación de los objetivos definidos con anterioridad, especificar sobre qué ámbito se va a realizar la auditoría. La auditoría por ejemplo se puede desarrollar sobre áreas concretas, sobre toda la organización o por ejemplo, sobre un proceso.
- **Información del proceso de auditoría:** Hace referencia a indicar en el informe datos como la fecha de inicio y fin. También se deberá especificar el lugar en el que se ejecutó la auditoría.

Informe de Auditoría Interna

- **Identificación de hallazgos:** En el documento deben quedar reflejados los hallazgos identificados durante la auditoría. Para ello las organizaciones pueden emplear lo establecido en la norma ISO 19011 «Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión». Lo importante es recopilar aquellos requisitos que no han sido cumplidos por el motivo que sea, para más adelante abordarlos con las medidas necesarias para que no sean motivo de No Conformidades.
- **Resultado:** El personal encargado de ejecutar la auditoría para concluir, procederá a hacer un resumen del resultado obtenido durante la auditoría de forma clara y concisa para ejecutar en el futuro acciones que supongan una mejora interna en la organización.

EL BLOG DE NAHUN FRETT

[HTTP://NAHUNFRETT.BLOGSPOT.COM/](http://nahunfrett.blogspot.com/)

Un auditor interno es como un buen amigo, quien no te dice lo que quieres escuchar, te dice la verdad y lo que es mejor para ti y tu organización.

Nahun Frett

Mayo Mes Promoción Auditoría Interna
LA PROFESIÓN NO SE EJERCE, SE VIVE
¡Estoy orgulloso de ser Auditor Interno!



What is tone at the top?

WORKPLACE ANSWERS

Tone at the top Tono en la parte superior

- Tone at the top, comúnmente referido en auditoría, se utiliza para definir la gestión de una empresa y el liderazgo del consejo de administración y su compromiso de ser honestos y éticos. Establece el entorno cultural y los valores corporativos de una empresa.
- La conexión entre el fraude y el “tone at the top” de una organización ha recibido atención internacional en los últimos años. El tono en la parte superior se refiere a la ética. ambiente creado en el lugar de trabajo por el liderazgo de la organización.

What is tone at the top?

WORKPLACE ANSWERS

Tone at the top Tono en la parte superior

- Si el tono establecido por los gerentes defiende la ética y la integridad, los empleados estarán más inclinados a defender esos mismos valores. Sin embargo, si la alta gerencia parece no preocuparse por la ética y se centra únicamente en el resultado final, los empleados serán más propensos a cometer fraude porque sienten que la conducta ética no es un enfoque o prioridad dentro de la organización.
- Los empleados prestan mucha atención al comportamiento y las acciones de los directivos, y siguen su ejemplo. En resumen, los empleados harán lo que ven que hacen sus jefes.



01

Actualización Normativa

Normas de Aseguramiento

02

Riesgos

Algunos referentes en riesgos

03

Controles

Construcción de un control

04

NIA 300 – Planeación de Auditoría

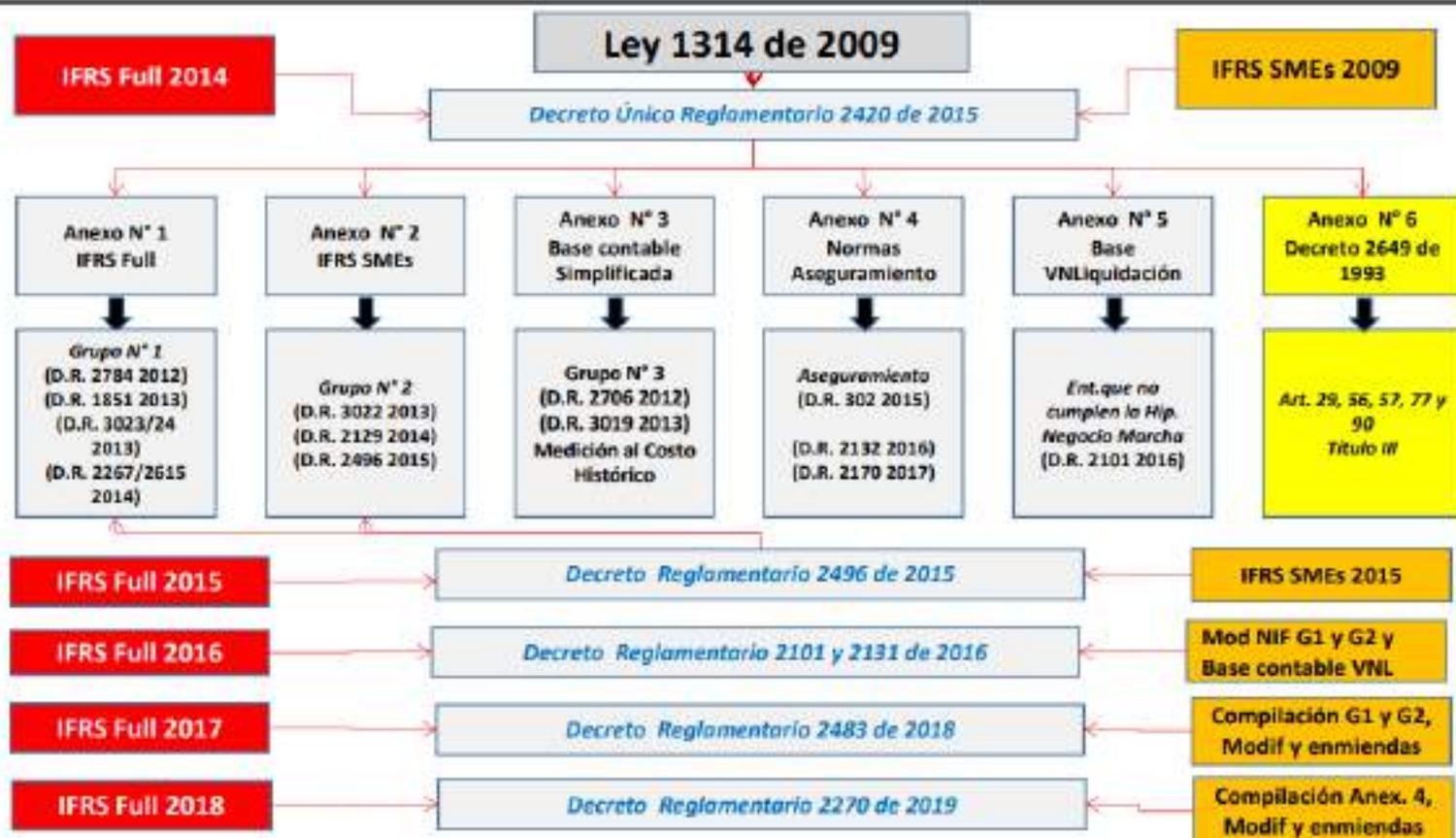
Aspectos requeridos en planeación

05

NIA 315 – Identificación y valoración de riesgos

Aplicación y requerimientos en la valoración de riesgos

Ejercicio de aplicación





1

Norma Internacional de Control de Calidad (NICC 1)

Código de Ética para Profesionales de la Contaduría

NIA

Principios
Generales y
Responsabilidades

NIA 200

NIA 210

NIA 220

NIA 230

NIA 240

NIA 250

NIA 260

NIA 265

Determinación
de Riesgos y
Respuestas

NIA 300

NIA 315

NIA 320

NIA 330

NIA 402

NIA 450

Evidencia

NIA 500

NIA 501

NIA 505

NIA 510

NIA 520

NIA 530

NIA 540

NIA 550

NIA 560

NIA 570

NIA 580

Usando el
trabajo de otros

NIA 600

NIA 610

NIA 620

Conclusiones y
Reportes

NIA 700

NIA 701

NIA 705

NIA 706

NIA 710

NIA 720

Áreas
Especializadas

NIA 800

NIA 805

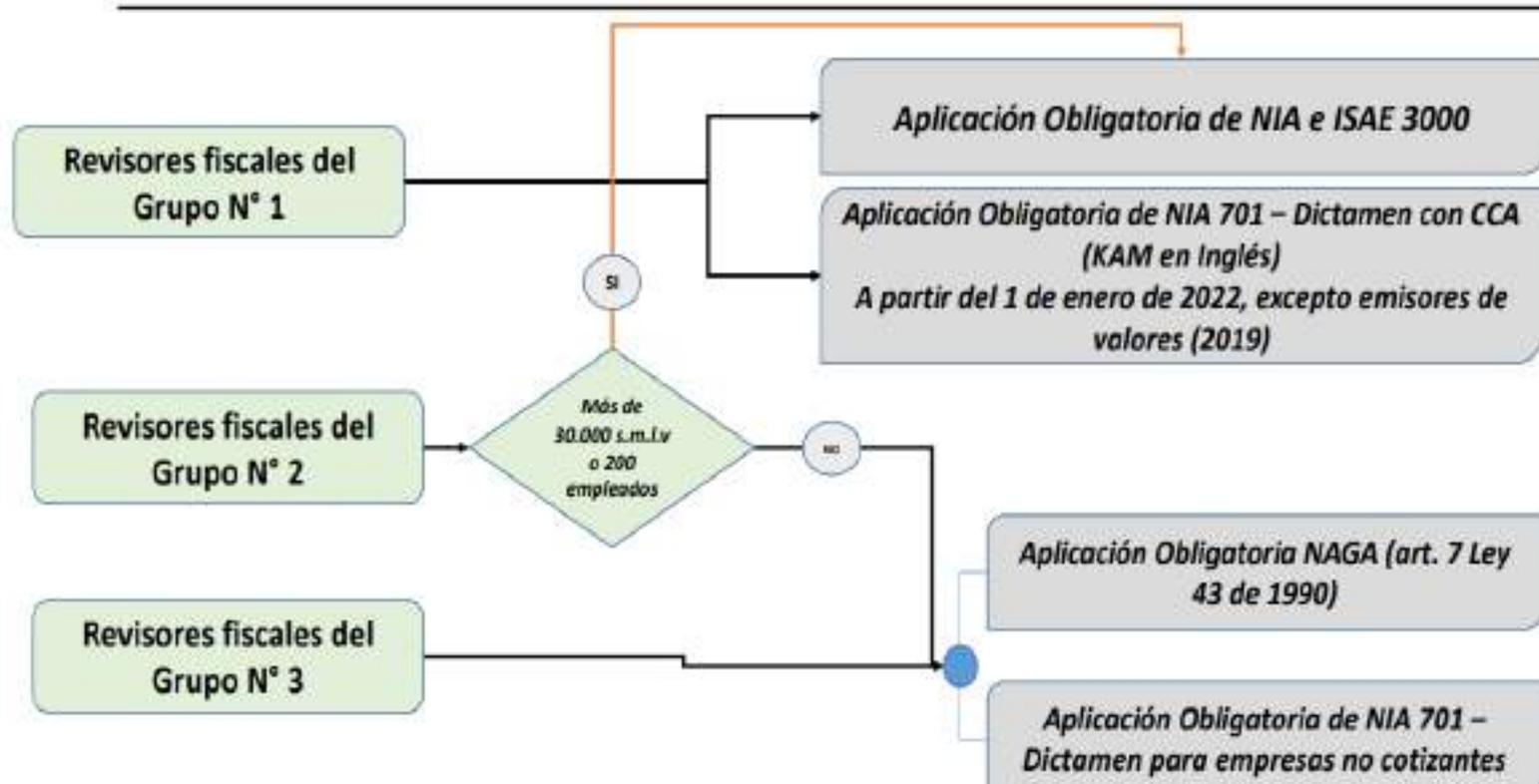
NIA 810

ESTRUCTURA DE LAS NIAS

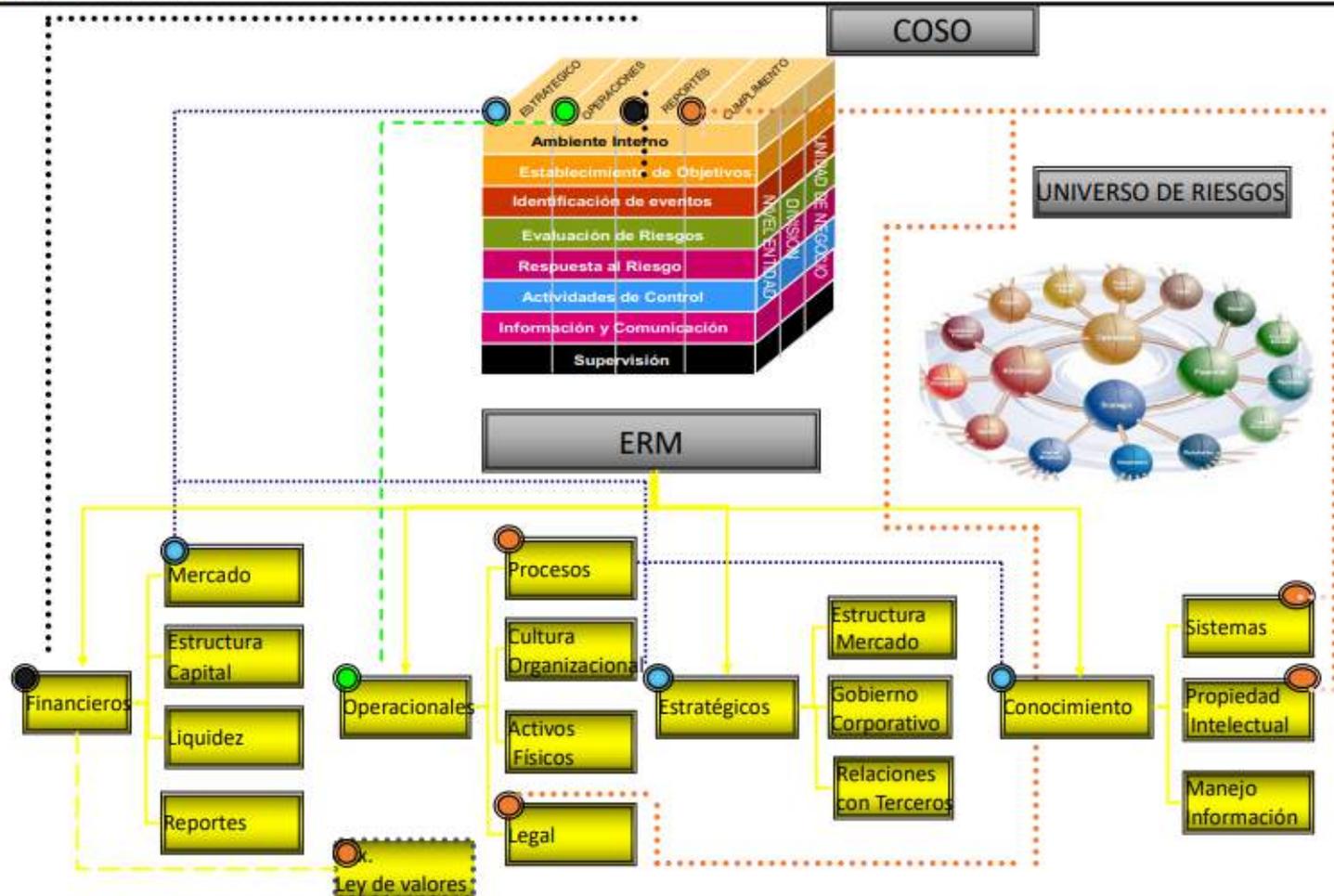
Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados:

1. NIA 300 *Planificación de la auditoría de estados financieros*
2. NIA 315 *Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*
3. NIA 320 *Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría*
4. NIA 330 *Respuestas del auditor a los riesgos evaluados*
5. NIA 402 *Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios*
6. NIA 450 *Evaluación de los errores identificados durante la realización de la auditoría*

NORMAS OBLIGATORIAS PARA EL REVISOR FISCAL



ESTÁNDARES



ESTANDARES

- **Norma Técnica Colombiana de Gestión de Riesgos (NTC 5254):**

Estándar de Gestión del Riesgo Colombiano elaborado y coordinado por el comité de riesgos del Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación - ICONTEC. El NTC 5254 se fundamentó en el estándar genérico de gestión de riesgos de mayor aplicación a nivel mundial AS/NZS: 4360



- **AS/NZS: 4360 Risk Management Standard ***

Estándar de Administración del Riesgo elaborado por la alianza de las oficinas de estándares de Australia y Nueva Zelanda. Provee una metodología genérica, basada en fundamentos universales para la Administración del Riesgo.



- **Circular 048 y 049** de Diciembre de 2006

- **Circular 022** de Abril de 2007

- **Circular 051** de Octubre de 2007

- Circular 014 y 038 de 2009

- **BASILEA I – II**

- **COSO – ERM**

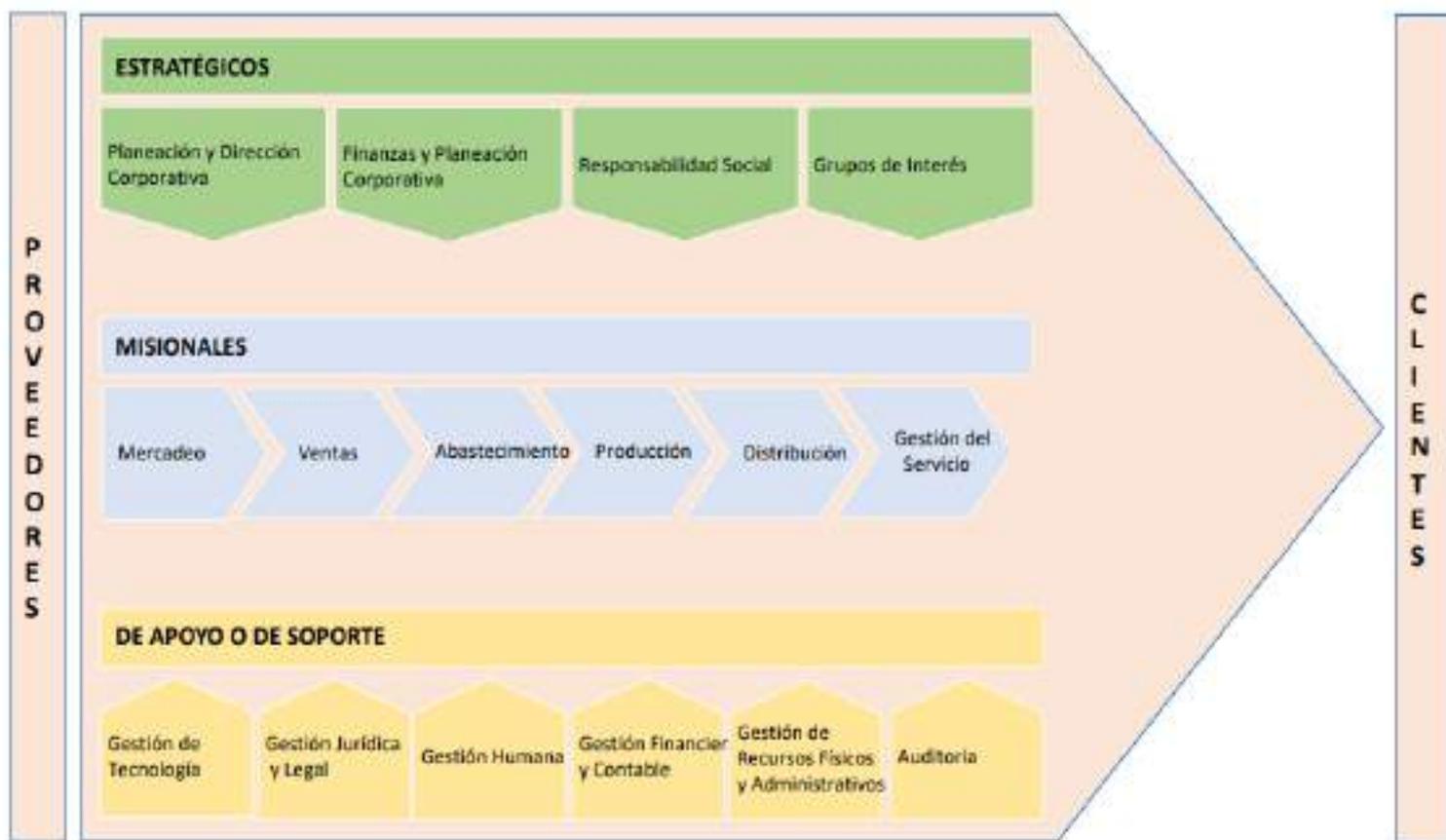


OBJETIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Administración de Riesgos:

La Administración de Riesgos (ERM - Enterprise Risk Management) es el término aplicado al establecimiento de una infraestructura y cultura adecuadas, y a la aplicación de un método sistemático y lógico para identificar, analizar, evaluar, mitigar, monitorear y comunicar los riesgos asociados con cualquier actividad, función o proceso de una forma que permita a las organizaciones minimizar las pérdidas y maximizar las ganancias.

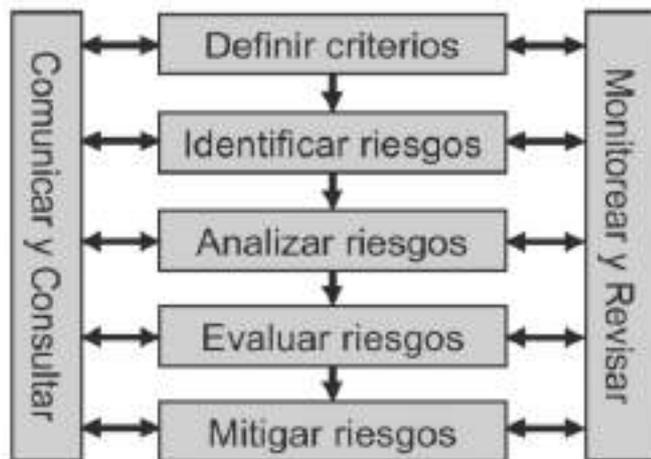




CONCEPTOS BÁSICOS

- **Metodología:**

- Mecanismo mediante el cual se desarrollo de forma secuencial, organizada, estandarizada la implantación y/o implementación de un modelo.



CONCEPTOS BÁSICOS

Controles:

Se refiere a toda medida tomada para mitigar o gestionar el riesgo, y para que la probabilidad de que el negocio / proceso logre sus metas y objetivos sea mayor.

Son incorporados en los procesos para garantizar que se cumplan los requerimientos del flujo de trabajo y los objetivos generales del negocio y de los procesos.

La definición de los controles incluye:

- ❖ Qué busca hacer el control (objetivo)
- ❖ Cómo se lleva a cabo el control (procedimiento)
- ❖ Naturaleza del control: *Preventivo ó Detectivo*
- ❖ Tipo de control: *Manual, Automático, ó Dependiente de Tecnología Informática*
- ❖ Quién lleva a cabo el control (Responsable)
- ❖ Cuándo se realiza el control (Periodicidad)
- ❖ Documentación del control

CONCEPTOS BÁSICOS

Evaluación de Controles:



La evaluación de los controles incluye dos aspectos:

- **Diseño:** Configuración del control con respecto al riesgo que está mitigando. Esta variable se evalúa respondiendo al siguiente interrogante:
 - ✓ Las características o condiciones del control permiten mitigar el riesgo al cual está asociado?
Si la respuesta es positiva se establece que el diseño del control es adecuado, de lo contrario se califica como inadecuado

- **Eficiencia Operativa:** Implementación del control (ejecución) de acuerdo con las condiciones establecidas (procedimiento, frecuencia, responsable y documentación soporte). Esta variable se evalúa respondiendo al siguiente interrogante:
 - ✓ El control se está ejecutando de acuerdo con las condiciones que se le han establecido?
 - ✓ La respuesta puede variar según el nivel de ejecución:
 - ❖ Débil: no se está ejecutando
 - ❖ Moderado: se está ejecutando parcialmente
 - ❖ Fuerte: se está ejecutando completamente - Cumple con las condiciones dispuestas

CONCEPTOS BÁSICOS

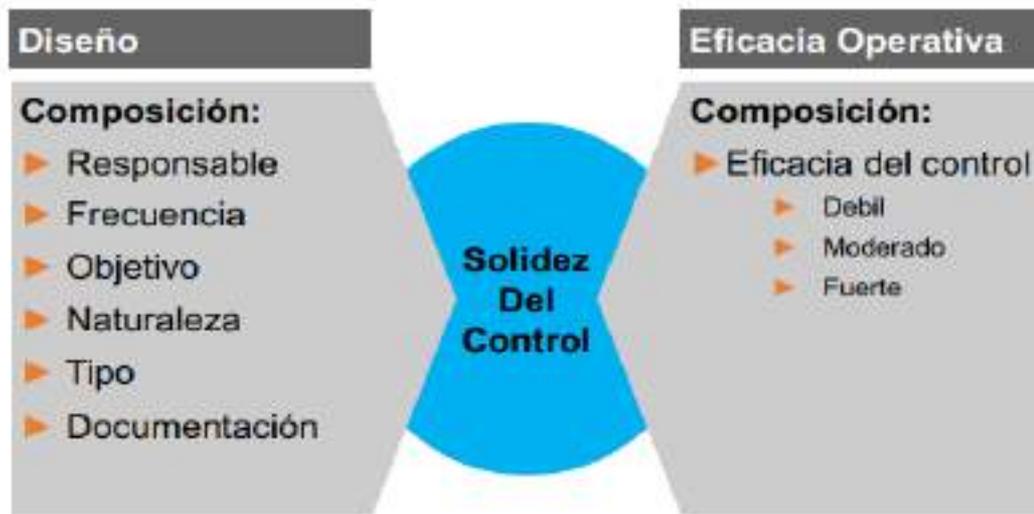
Evaluación de Controles (cont.):

La combinación de la evaluación del diseño y la eficiencia operativa del control permite establecer la medida de solidez del control. Con base en estas evaluaciones, los dueños de procesos pueden definir oportunidades de mejoramiento y planes de acción para mejorar y/o fortalecer los controles existentes o en algunos casos crear nuevos controles.

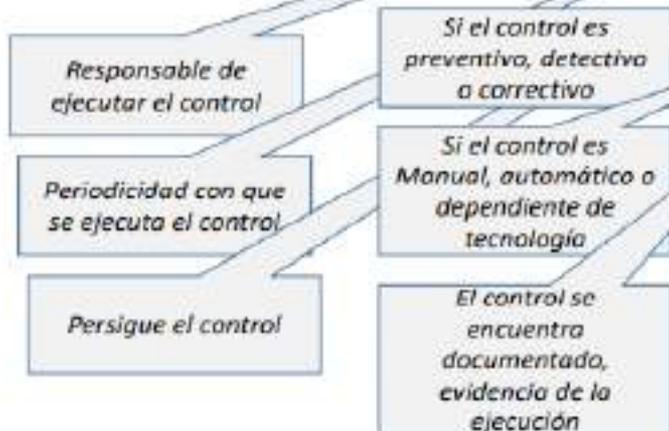


CONFIGURACIÓN DE UN CONTROL

Solidez del control



COMPONENTES DEL CONTROL



Componente	Valor
Responsable	1
Frecuencia	3
Objetivo	3
Naturaleza	1
Tipo	1
Documentación	1
Total	10

DISEÑO	>	6	=	ADECUADO
DISEÑO	<	6	=	INADECUADO

REDACCIÓN DE UN CONTROL

Control: Acciones realizadas por cada uno de nosotros que nos ayudan a responder a los riesgos facilitando el logro de los objetivos.

Quien: Ejecutor del control, responsable de ejecutar las actividades

Cuando: Hace referencia a la frecuencia con la que se ejecuta el control

Que hace: Actividad principal del control (Valida, Aprueba, Revisa)

Como: Descripción de la actividad realizada

Objetivo: impacto de la actividad del control en el riesgo

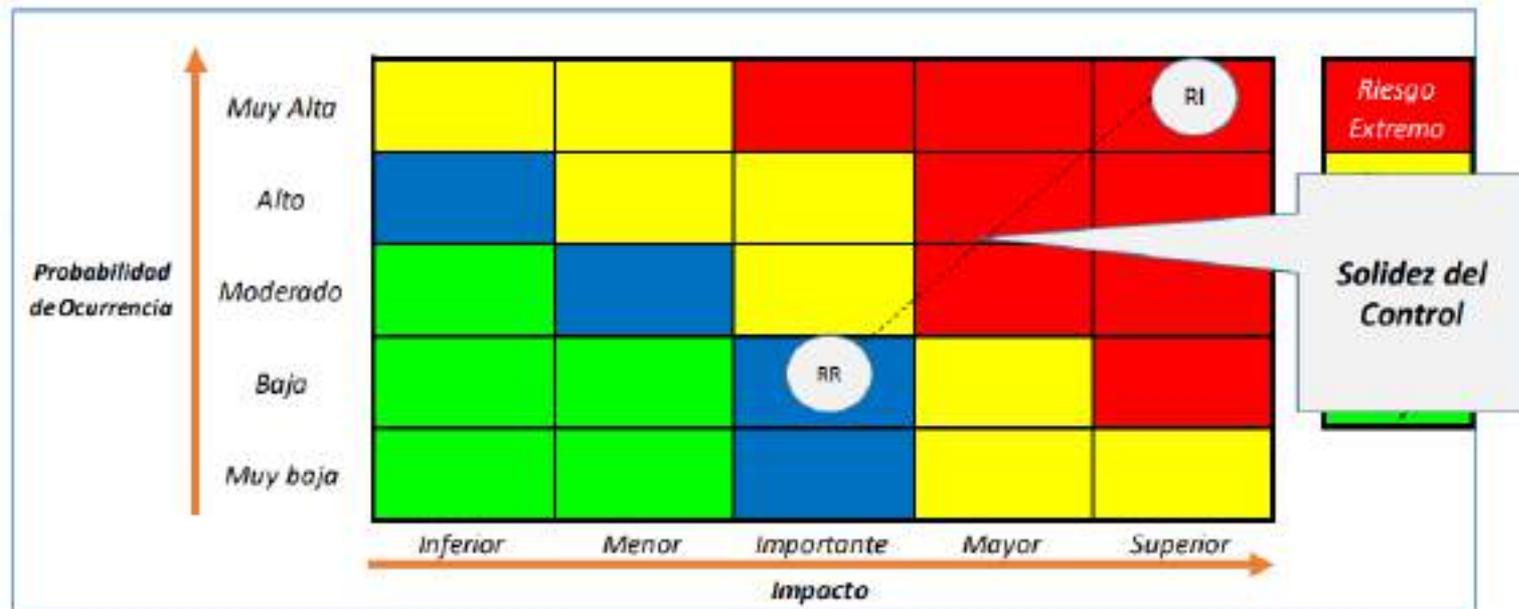
Evidencia : Soporte de la ejecución del control

El Líder Gestión de Pagos y Operaciones Bancarias semanalmente revisa y aprueba los movimientos realizados en los bancos no gestores, verificando que los registros coincidan con los extractos bancarios, para identificar inconsistencias y realizar los ajustes pertinentes. Como evidencia del control el Líder Gestión de Pagos y Operaciones Bancarias deja la firma y fecha de aprobación de la conciliación.

COMPONENTES DEL CONTROL



CALIFICACIÓN DE RIESGOS



NIA 300: Planificación de la Auditoría de Estados Financieros

NIA 300 – NIA 300 – Planificación de Auditoría

Beneficios:

- Prestar atención a las áreas importantes.
- Identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.
- Eficacia y eficiencia en el desarrollo de la auditoría
- Selección de miembros idóneos para el equipo.
- Supervisión y seguimiento a la ejecución del trabajo.

NIA 300 – NIA 300 – Fases de Planeación



NIA 300 – NIA 300 – Planificación de Auditoría

Procedimientos de Valoración de Riesgos

- Indagaciones
- Procedimientos analíticos
- Observación e inspección
- Experiencias anteriores
- Discusión del Equipo de Auditoría
- Evaluación Control Interno.

NIA 300 – NIA 300 – Planificación de Auditoría

Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos, y la correspondiente información a revelar, durante el periodo objeto de auditoría:

- Ocurrencia
- Integridad
- Exactitud
- Corte de operaciones
- Clasificación
- Presentación

Afirmaciones sobre saldos contables, y la correspondiente información a revelar, al cierre del periodo:

- Existencia
- Derechos y obligaciones
- Integridad
- Exactitud, valoración e imputación
- Clasificación
- Presentación



ASEVERACIONES GENERALES

- Ocurrencia
- Existencia
- Integridad
- Derechos y Obligaciones
- Exactitud, Valoración e Imputación
- Corte de Operaciones
- Clasificación
- Presentación

Aseverar

Afirmar o asegurar lo que se dice

Aseveración

Representación o declaración de la administración de una entidad, explícita o de otra índole, incorporada en los estados financieros, tal como la entiende o utiliza el auditor para considerar los distintos tipos de posibles errores que puedan ocurrir.

Responsabilidad del contador

Ley 43 de 1990

Afirmar o asegurar lo que se dice

"Artículo 10. *De la fe pública. La atestación o firma de un Contador Público en los actos propios de su profesión hará presumir, salvo prueba en contrario, que el acto respectivo se ajusta a los requisitos legales, lo mismo que a los estatutarios en el caso de personas jurídicas. Tratándose de balances, se presumirá además que los saldos se han tomado fielmente de los libros, que éstos se ajustan a las normas legales y que las cifras registradas en ellos reflejan en forma fidedigna la correspondiente situación financiera en la fecha del balance."*



Para que son usadas? |

Las aseveraciones son usadas para que consideremos los diferentes tipos de errores potenciales que pueden ocurrir en una de las siguientes tres categorías:

Clasificación y hechos ocurridos

Estado de Resultados

Saldo final de período.

Estado de Situación Fra.

Presentación y notas.

Pres. financieros y revelaciones.

Clases de transacciones y hechos ocurridos.

- Ocurrencia**—transacciones y hechos que han sido registrados han ocurrido y pertenecen a la entidad
 - Transacciones ficticias.
 - Transacciones son duplicadas
- Integridad**—todas las transacciones y los hechos que deben haber sido registrados han sido registrados
 - Errores en interfaces
 - Documentos mal parametrizados
- Exactitud**—Los montos y otra información que se relacionan con las transacciones y hechos registrados han sido registrados apropiadamente
 - Cálculos errados (operaciones matemáticas)
 - Terceros diferentes.
- Corte**—transacciones y hechos han sido registrados en el período contable correcto
 - Influencia tributaria
 - Políticas de operación estrictas
- Clasificación**—transacciones y hechos han sido registrados en las cuentas correctas
 - Errores de parametrización
 - Partes relacionadas

Saldos de cuenta al final del periodo

Existencia—existen activos, pasivos y participación accionaria

- No se registran las ventas de los activos.
- Robo de un activo sin ningún registro de la pérdida.

Derechos y obligaciones—la entidad mantiene o controla los derechos a activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad

- Activos sin control.
- Cartera en discusión
- Pasivos inexistentes

Integridad—todos los activos, pasivos y participación accionaria neto, que deberían haber sido registrados se han registrado

- Activos que cumplen con la definición y no son reconocidos.
- Pasivos subestimados.

Valoración y asignación—activos, pasivos y participación accionaria, se incluyen en los estados financieros a montos apropiadas y cualquier valoración resultante o ajustes de asignación se registran apropiadamente.

- Deterioros de activos que no son identificados ni registrados correctamente.
- Vidas útiles fiscales
- Periodos de amortización incorrectos
- Provisiones

Presentación y Revelaciones

Ocurrencia y derechos y obligaciones—hechos revelados, transacciones y otros asuntos han ocurrido y pertenecen a la entidad.

Integridad—todas las revelaciones que deben haber sido incluidas en los estados financieros han sido incluidas.

Exactitud y valuación—la información financiera y otra son razonablemente reveladas y en cantidades apropiadas.

Clasificación y comprensibilidad—la información financiera es presentada y descrita apropiadamente, y las revelaciones son expresadas claramente

- Las revelaciones ficticias o no autorizadas son incluidas en los estados financieros.
- Las revelaciones de pasivos contingentes para los cuáles la entidad ya no tiene una obligación.
- Las revelaciones que no son identificadas y por lo tanto no son incluidas en los estados financieros.
- Las revelaciones que son omitidas intencionalmente de los estados financieros.
- Los encabezados de los estados financieros que dan como resultado montos que están siendo presentadas de una manera engañosa.

Activos	Pasivo
<ul style="list-style-type: none"> • Efectivo y Equivalentes 	<ul style="list-style-type: none"> • I.F Oblig. Fras.
<ul style="list-style-type: none"> • I.F. Cartera 	<ul style="list-style-type: none"> • Proveedores
<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios 	<ul style="list-style-type: none"> • Beneficios Empl.
<ul style="list-style-type: none"> • PPE 	<ul style="list-style-type: none"> • Provisiones
<ul style="list-style-type: none"> • Propiedades de Inversión 	<ul style="list-style-type: none"> • Bonos
<ul style="list-style-type: none"> • Intangibles 	<p>Patrimonio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capital
	<ul style="list-style-type: none"> • ORI • Utilidades Retenidas

<p>Ingresos Activ. Ord. (Costos y Gastos) Utilidad Neta</p>
<p>Utilidad Antes Impuesto</p>
<p>Resultado de ejercicio</p>
<p>Resultado Integral</p>

NIA 300 – Planificación de Auditoría

Condiciones que pueden indicar riesgo incorrección material.

- ❖ Regiones inestables.
- ❖ Mercados volátiles
- ❖ Falta de personal con habilidades.
- ❖ Expansión de nuevas ubicaciones.
- ❖ Problemas de liquidez, pérdida de clientes significativos.
- ❖ Deficiencias en el control interno.

NIA 300 – Planificación de Auditoría

Riesgo Significativo

Es un riesgo inherente con mayor probabilidad de ocurrencia y mayor magnitud potencial de error.

Transacciones que requieren aplicación de juicio.

Transacciones con partes relacionadas.

Transacciones que generan alto grado de incertidumbre.

Los riesgos de incorrección material pueden ser mayores por la identificación de riesgos significativos.

Riesgo de Fraude

Principales escenarios:

Reportes financieros fraudulentos.

Malversación de activos.

Supresión u omisión de información.



**NIA 315: Identificación y valoración de los
riesgos de incorrección material
mediante el conocimiento de la entidad y
de su entorno**

NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

La (NIA 315) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de **identificar y valorar los riesgos de incorrección material** en los **estados financieros**, mediante el **conocimiento de la entidad y de su entorno**, incluido el **control interno de la entidad**.

Este es un proceso continuo y dinámico de **recopilación, actualización y análisis** de información durante toda la auditoría.

Permite al auditor **planear la auditoría y evaluar los riesgos**, aplicando su **juicio profesional**.

La información obtenida mediante los **procedimientos de auditoría** puede servir como **evidencia de auditoría**.



NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

El objetivo del auditor es **identificar** y **valorar** los riesgos de incorrección material, debida a **fraude** o **error**, tanto en los **estados financieros** como en las **afirmaciones**.

El auditor **identificará** estos riesgos mediante el **conocimiento de la entidad y de su entorno**, incluido su **control interno**, con la **finalidad** de proporcionar una **base** para el **diseño** y la **implementación** de **respuestas a los riesgos valorados de incorrección material**.



NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

El conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido su control interno

El auditor obtendrá conocimiento de lo siguiente:



La naturaleza de la entidad

sus operaciones

los tipos de inversiones que la entidad realiza

clientes y proveedores

sus estructuras de gobierno y propiedad

entorno legal y políticas contables

objetivos y estrategias

marco de información financiera aplicable

NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

El conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido su control interno

Como parte del **conocimiento del control interno** el auditor debe entender sus **componentes**

Entorno de control

El **auditor evalúa** si la **dirección** de la entidad ha establecido una **cultura de honestidad** y de comportamiento ético.

Se debe tener en cuenta que **esta es la base del control interno** no debe tener debilidades.

El proceso de valoración del riesgo por la entidad

La **identificación** de los **riesgos** de negocio **relevantes**, la **estimación** de la **significatividad** de los **riesgos**, la valoración de su **probabilidad de ocurrencia**; y la **toma de decisiones** con respecto a las actuaciones **para responder a dichos riesgos**.



NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

El conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido su control interno

El sistema de información y la comunicación

Los riesgos de información consisten en **infraestructuras de software**, personas, procedimientos y datos.

El sistema de información **produce reportes**, contiene **información operacional, financiera** y relacionada con el **cumplimiento**, que hace posible **operar y controlar el negocio**.

Este tiene que ver con los datos generados internamente como con los **eventos externos**, necesarios para la **toma de decisiones**.

Por esto el auditor debe conocer: clases de transacciones, procedimientos electrónicos y manuales, registros contables, proceso de información financiera para la elaboración de los **estados financieros**.

El auditor debe conocer de la comunicación de los **responsables del ente** con la **dirección** y de **las externa** (reguladores)



NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

El conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido su control interno

Actividades de control relevantes para la auditoría

El auditor debe conocer las actividades de control mas relevantes, que a su juicio, sea necesaria para valorar los riesgos de incorrección material en las afirmaciones.

Las actividades de control están relacionadas con:

controles físicos

autorizaciones

procesamiento de información

revisiones de desempeño

Seguimiento de los controles

Proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo, se realizan actividades de seguimiento, para que con ello se tomen medidas correctoras de las deficiencias en sus controles.

NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material

El auditor **identificará y valorará** los riesgos de incorrección material en: **los estados financieros; y las afirmaciones sobre tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar** y de esta manera **diseñar y aplicar los procedimientos necesarios de auditoría.**

El auditor **debe establecer la importancia del riesgo**: esto implica **juzgar si el riesgo se debe a fraude**, esta relacionado con **eventos económicos de atención específica**, analizar la **complejidad de las transacciones**, **subjetividad** en las **información financiera.**

Documentación

El auditor incluirá en la documentación de auditoría:

Los **resultados de la discusión** entre **el equipo** del encargo, así como las **decisiones significativas** que se tomaron.

Entendimiento de la entidad

su entorno y control interno

riesgos identificados y evaluados