

Red para la formación en Revisoría Fiscal

Integración Servicios de Aseguramiento

Paulino Angulo Cadena
MSc CIA[®] CCSA CRMA

28 de mayo de 2014

Integración Servicios de Aseguramiento
Paulino Angulo Cadena. Msc



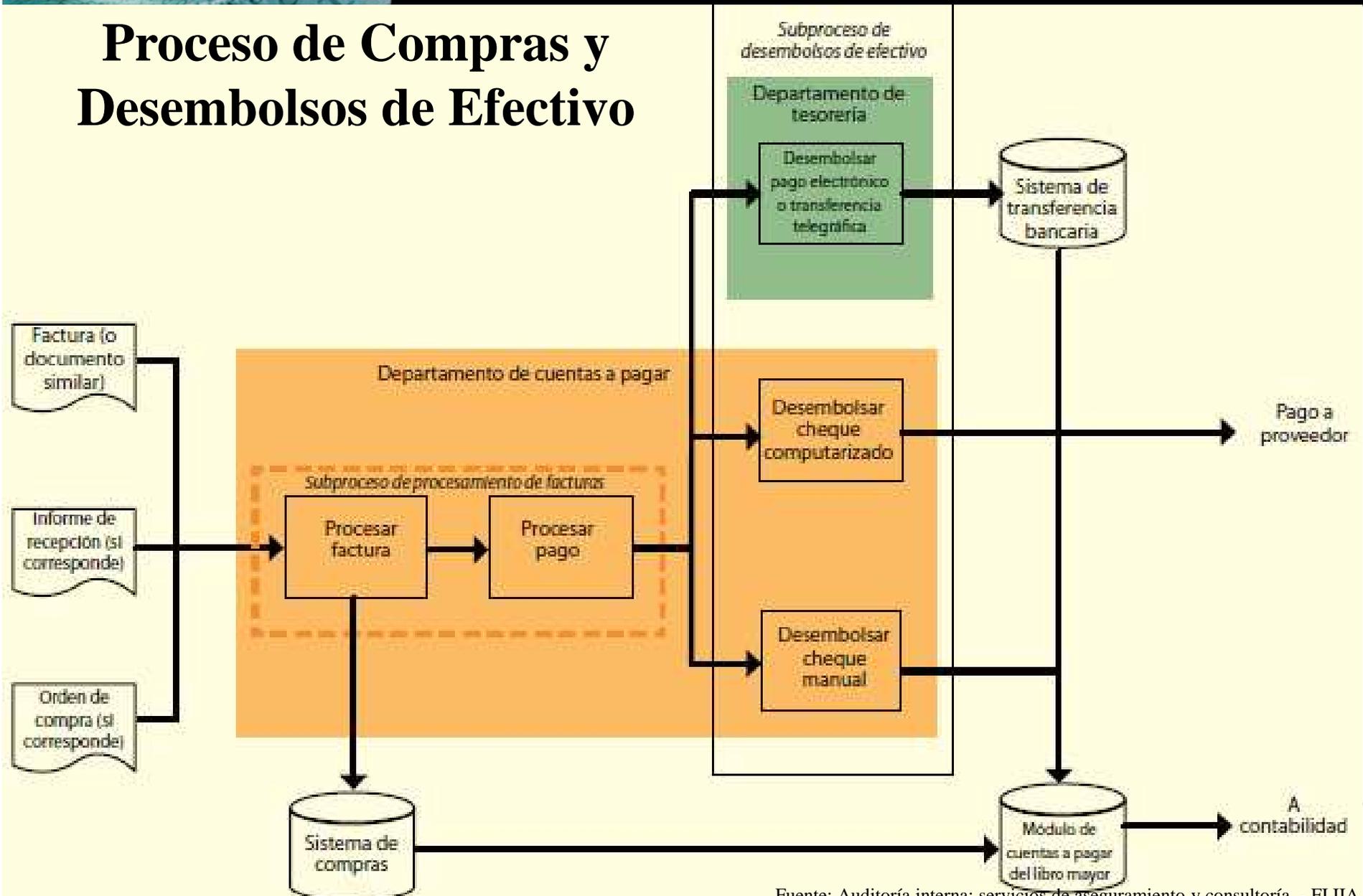


Introducción

“En muchas organizaciones, la evaluación separada de los riesgos y controles ha resultado en la duplicación de esfuerzos y la superposición, lo que genera brechas o vacíos y lleva a un uso ineficiente de los recursos de supervisión. En otros casos, los riesgos son sobre-controlados, lo que puede conducir a la fatiga del aseguramiento”

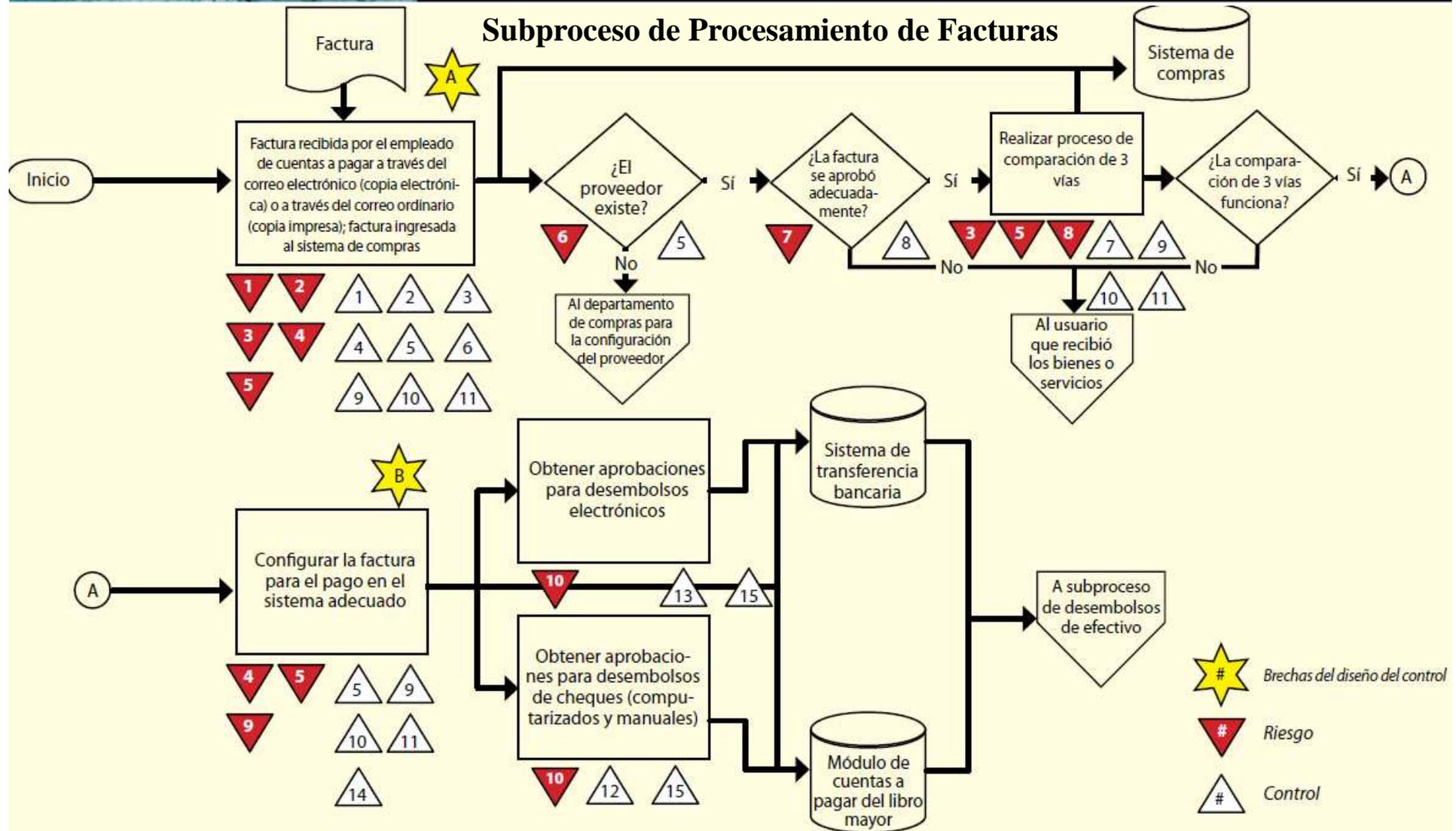


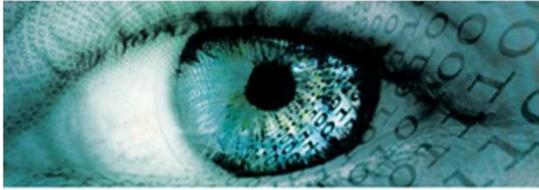
Proceso de Compras y Desembolsos de Efectivo



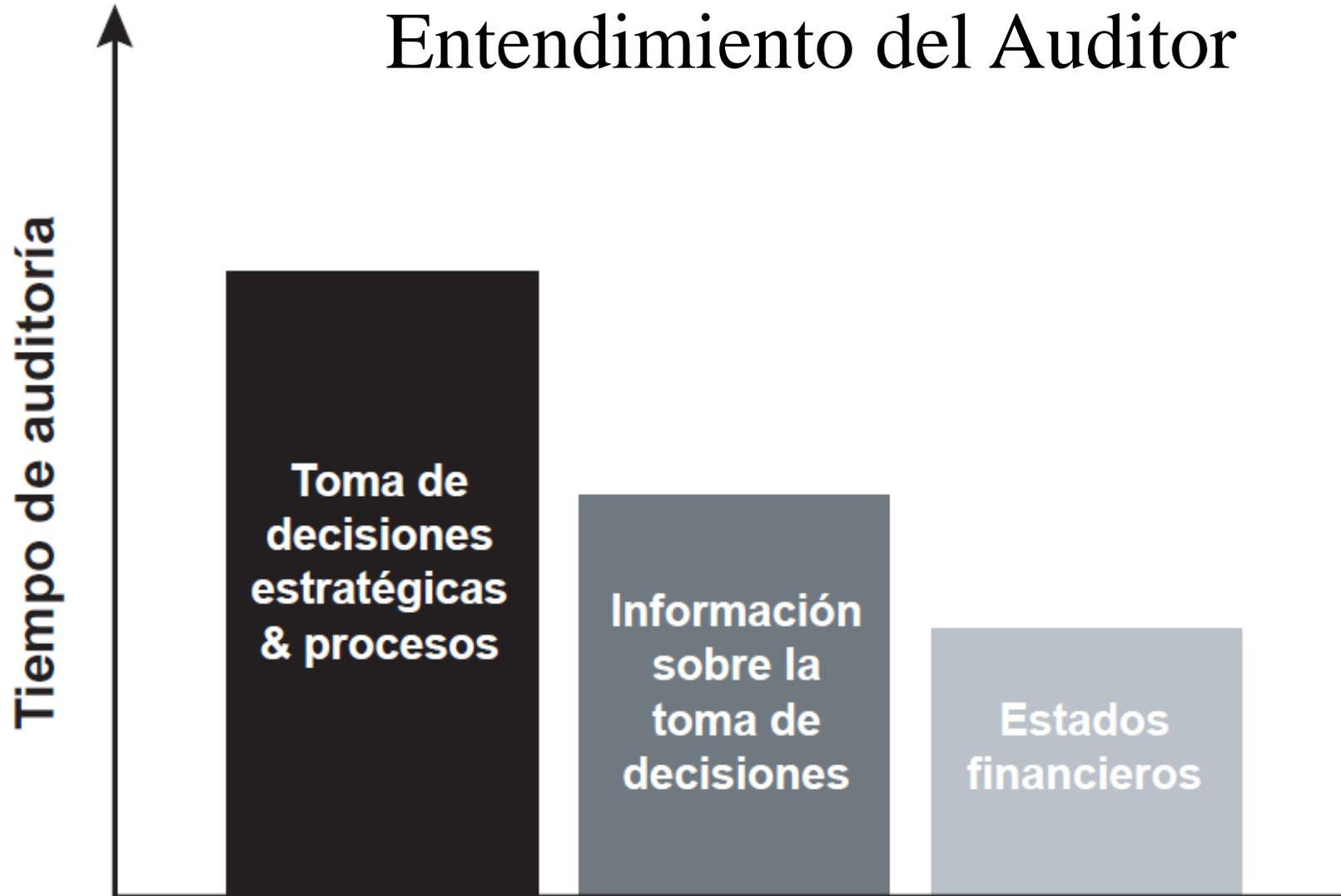


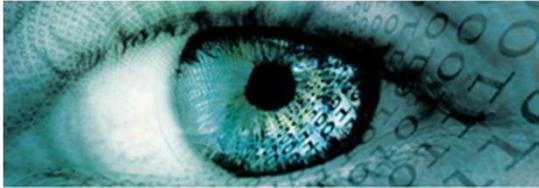
Red para la formación en Revisoría Fiscal



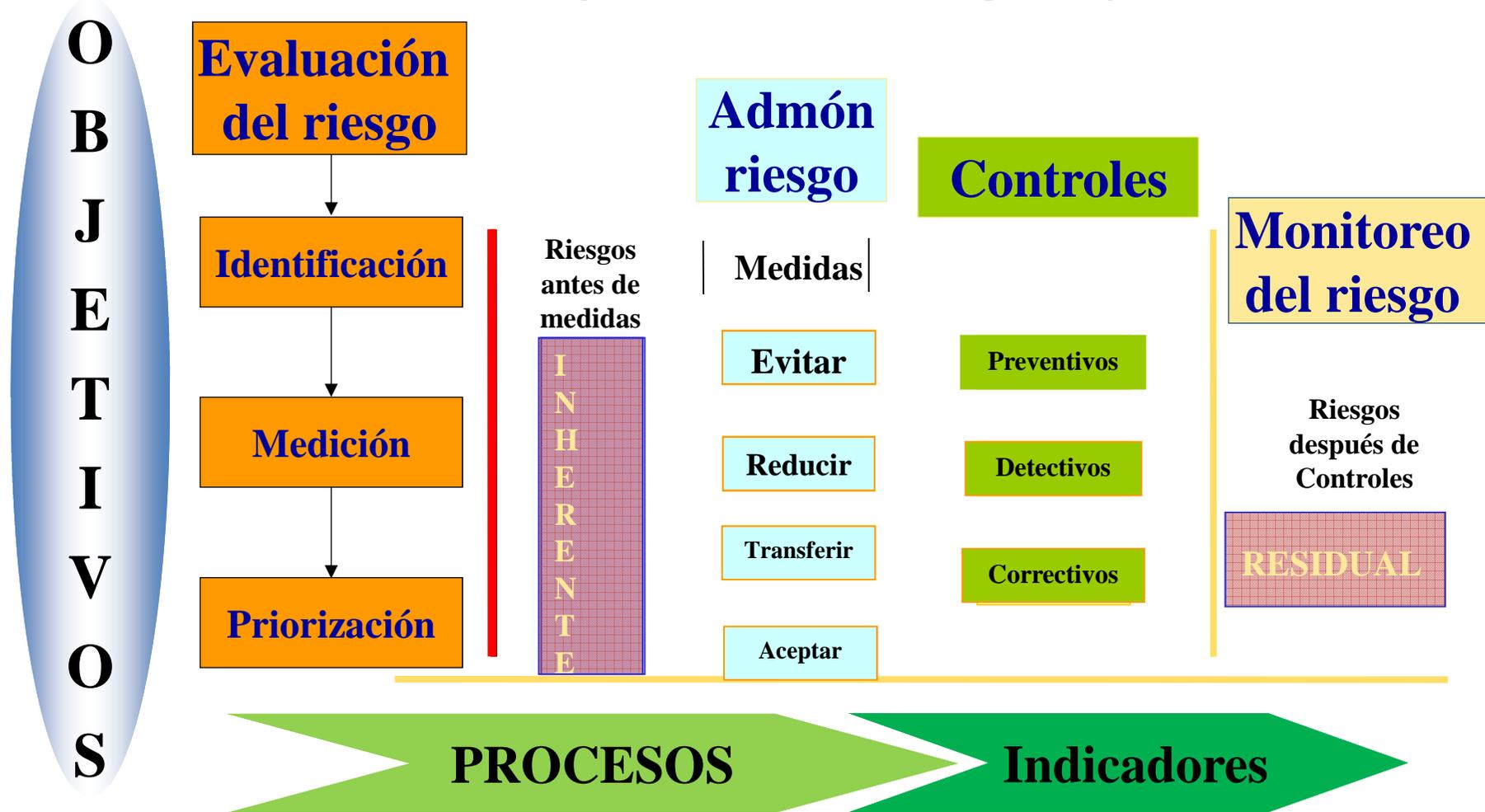


Entendimiento del Auditor





Gobierno de Objetivos, Riesgos y Controles

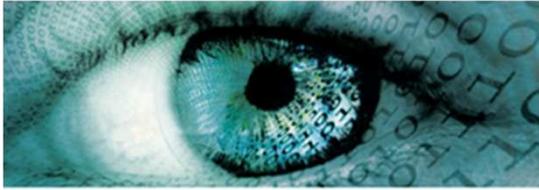




NIA 610, Uso del trabajo de los auditores internos

¿Las políticas y procedimientos pertinentes apoyan adecuadamente la objetividad de los auditores internos, así como su nivel de competencia?

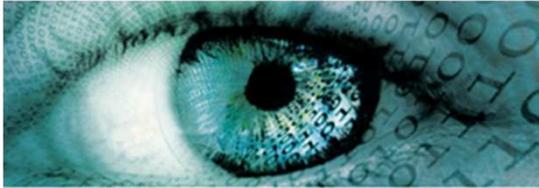
¿Se puede utilizar el trabajo de la auditoría interna de una manera constructiva y complementaria?



NIA 610, Uso del trabajo de los auditores internos

El uso de ese trabajo podría modificar la naturaleza o el calendario, o **reducir el alcance de los procedimientos de auditoría** a ser realizados directamente por el auditor externo.

El auditor externo tiene la responsabilidad única por la opinión de auditoría expresada.



Actividad de auditoría interna

Debe establecer un plan basado en los riesgos.

Dichos planes deberán ser consistentes con los objetivos y las metas de la organización.

Debería compartir información y coordinar actividades con otros proveedores internos y externos de servicios de aseguramiento y consultoría para asegurar una cobertura adecuada y minimizar la duplicación de esfuerzos.



Consejo para la práctica 2050-1 Coordinación

- a) La responsabilidad de coordinar el trabajo,
- b) La coordinación se resguarda en la reciprocidad del trabajo de auditoría,
- c) Fijar **reuniones periódicas** para determinar las áreas o procesos en los cuales se debería coordinar el trabajo es una prioridad,



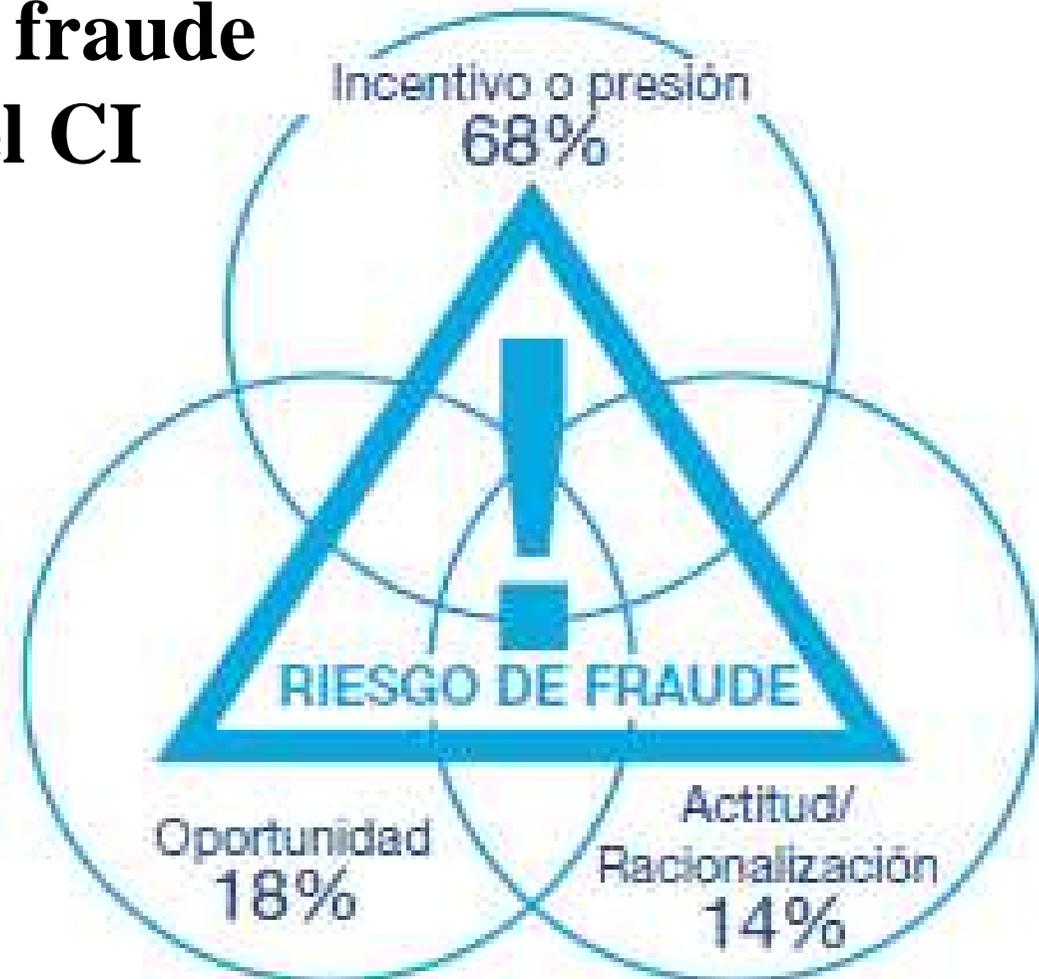
Consejo para la práctica 2050-1 Coordinación

- d) Es necesario lograr un entendimiento en **metodologías y terminología**, así como el acceso mutuo a los **papeles de trabajo**,
- e) obtener una **cobertura adecuada de auditoría**, eliminando o reduciendo la duplicación de esfuerzos contribuye a la eficiencia y eficacia del trabajo de auditoría.



La “oportunidad” del fraude puede depender del CI

El triángulo del fraude describe la situación de interconexión que actúa como motivador del fraude: **oportunidad de cometer un fraude**, **incentivo (o presión)** para cometerlo y capacidad del autor para **racionalizarlo**.





El control interno de la entidad

Proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la **fiabilidad de la información financiera**, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.



Criterios para evaluar las Afirmaciones: CI

Autorización	¿Alguna persona aprobada autorizó la transacción?
Validez	¿Se aprobaron las transacciones?
Precisión	¿Los términos, montos, etc, eran correctos?
Puntualidad	¿Los registros se realizaron en el período correcto?
Confidencialidad	¿Se respetó la privacidad de la información?
Integridad	¿La información no estaba tergiversada o alterada?
Disponibilidad	¿La información era recuperable fácilmente?



Criterios para evaluar las Afirmaciones: EF

Existencia u Ocurrenca	¿Todo lo que está allí, se supone que debe estar?
Integridad	¿Todo lo que debería estar allí, está concretamente?
Derechos y Obligaciones	¿Los elementos son reales, están autorizados y aprobados?
Valuación o asignación	¿Están calculados y registrados en forma precisa?
Presentación y Revelación	¿Están debidamente clasificados?



Elementos de un trabajo de aseguramiento

- a) Una relación entre tres partes: el Auditor, la parte responsable y los usuarios de la inf.
- b) Asunto sobre el cual se realizará el trabajo.
- c) **Criterios adecuados.**
- d) Evidencia suficiente y adecuada.
- e) Informe escrito acorde al trabajo desarrollado.



Criterios

- Preparación de estados financieros, los criterios serían las **Normas Internacionales de Información Financiera**;
- Informe sobre control interno, los criterios serían un marco de referencia establecido de **control interno** (COSO, **ERM**, COBIT, etc).
- Informe sobre cumplimiento, los criterios pueden ser la ley, reglamento o contrato aplicable.



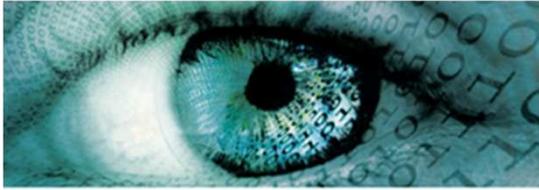
Características de los Criterios

- La evaluación o medición con base en expectativa, juicio y experiencia individual del Auditor: **no constituyen criterios adecuados.**
- Los criterios necesitan estar **disponibles para los usuarios** y permitirles entender cómo se ha evaluado o medido el asunto sobre el cual se realizó el trabajo.



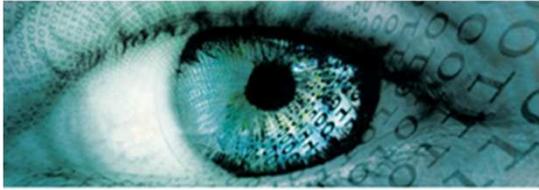
Objetivos de la auditoria interna y externa

- Expresar una opinión o conclusión independiente respecto de una **entidad, función, proceso, sistema u otro asunto.**
- Expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera, con el fin de **dar credibilidad a dicha información.**



Proveedores de servicios de aseguramiento

- Los que informan a las personas interesadas externas (**Auditoría Externa, o Revisor Fiscal**).
- Los que informan al consejo de administración, (**Auditoría Interna**. Dependencia funcional del comité de auditoría. Dependencia administrativa de la alta gerencia).



Proveedores de servicios de aseguramiento

- Los que informan a la alta gerencia y/o son parte de la dirección (aseguramiento de la dirección): quienes realizan **autoevaluaciones de control, auditores de calidad, auditores medioambientales** y otro personal de aseguramiento designado por la dirección.



Responsabilidades

- ¿De quién es la responsabilidad por el gobierno y la gestión de los objetivos, riesgos y controles en su organización?
- ¿Quién debe determinar el apetito o tolerancia al riesgo en cada área de trabajo?
- ¿Cuál es la función de los **entes de control** en el Aseguramiento Interno o Externo?



Conclusión

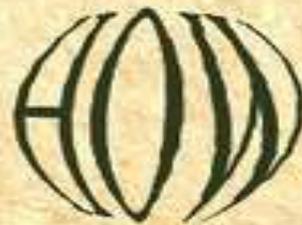
- Quienes sufren las consecuencias de la falta de coordinación y uso del trabajo compartido entre la auditoria interna y la externa, son los **dueños de los procesos**, porque tienen que responder lo mismo dos o más veces, lo que se traduce en una pérdida de tiempo, duplicación de esfuerzos e ineficiencia en el uso de los recursos de aseguramiento.



Conclusión

- 1. ¿Cuándo se van a reunir por primera vez los auditores internos con los auditores externos, o revisor fiscal, para determinar qué información van a compartir y en cuáles actividades se reflejará una optimización en los alcances de auditoría?
- 2. ¿Habrá que esperar a que los dueños de los procesos se quejen ante el comité de auditoría por las ineficiencias en el uso de los recursos de aseguramiento y duplicación de esfuerzos?

WHO WHAT WHEN WHERE WHY



Paulino Angulo Cadena. MSc
angulos@javeriana.edu.co