

Audire

Responsabilidades en el Aseguramiento

Paulino Angulo Cadena
MSc CIA® CertIA CRMA
03 de noviembre de 2020

1

Paulino Angulo Cadena

2

Responsabilidades en el Aseguramiento

- ¿Cuál es el objetivo de la información financiera?
- ¿Cuál es el objetivo del aseguramiento? ¿Cuáles son los Elementos de un Encargo de Aseguramiento?
- ¿De quién es la responsabilidad por la gobernanza en la organización? **1ra Línea Estratégica**
- ¿De quién es la responsabilidad por la gestión de los objetivos, riesgos y controles (GORC) en su organización? **1ra Línea** del Aseguramiento.
- ¿De quién es la responsabilidad de gestionar los riesgos y el cumplimiento, para soportar y supervisar la primera línea de defensa, y de esta manera determinar la adecuación y efectividad del sistema de control interno - SCI? **2da Línea** del Aseguramiento.
- ¿Cuál es la responsabilidad de la Auditoría Interna, o Control Interno, en el Aseguramiento Interno? **3ra Línea** del Aseguramiento.
- ¿Cuál es la responsabilidad de la Auditoría Externa, o Revisoría Fiscal, en el Aseguramiento Externo? **4ta Línea** del Aseguramiento.

3

Responsabilidades en el Aseguramiento

- ¿Cómo podemos encontrar la **mejor forma de trabajar**, de tal forma que **logremos los objetivos estratégicos**?
- Ante los cambios rápidos y dinámicos es necesario concientizar a los responsables de cada cargo, función o proceso de su responsabilidad en la gestión de los riesgos y controles para que se puedan lograr los objetivos estratégicos de las organizaciones.
- Lo anterior está relacionado con los deseos (**lo que queremos hacer**), condicionado a las competencias fundamentales, contables y directivas, así como a las habilidades técnicas (**lo que somos capaces de hacer**), y a las oportunidades (**lo que las organizaciones buscan**), enfocadas hacia la resolución de problemas.

4

Responsabilidades en el Aseguramiento

- ¿El Error es visto como **castigo**? = **Buscar culpable**
- ¿El Error es visto como **oportunidad de aprendizaje**, sin miedo a represalias? = **Buscar solución**
- ¿Qué tan **Empoderados** están los responsables de cada cargo, función o proceso en nuestra organización? = **Resolución oportuna de los problemas.**

5

Figura 9. Aspectos a analizar para conocer la entidad objeto de aseguramiento

Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas - Versión 4 - Julio de 2020

6

Objetivos	
Specific	Específicos. El objetivo debe tener una descripción detallada y concreta, y debe ser lo más acotado posible, para facilitar su seguimiento.
Measurable	Medibles. El objetivo debe contener un criterio de medición real para comprobar su cumplimiento.
Attainable	Alcanzables. Que el objetivo sea realista.
Results oriented	Orientados a resultados relevantes. Algo que es importante lograr.
Time bound	Vinculados con un lapso de Tiempo. Con un plazo de ejecución que permita enfocar los esfuerzos para el logro del objetivo.

7

Principios Claves en el Aseguramiento	
• Principio 1: La gobernanza de una organización requiere estructuras y procesos apropiados que permitan la responsabilidad, la acción y el aseguramiento. • Las funciones de la línea estratégica corresponden a los órganos de gobierno, que garantizan la existencia de estructuras y procesos adecuados para una gobernanza eficaz del direccionamiento estratégico (misión, visión, objetivos y plan estratégico).	

8

Principios Claves en el Aseguramiento	
• Principio 2: La responsabilidad de la administración para lograr los objetivos organizacionales comprende los roles de primera línea, que están más directamente alineados con la entrega de productos y / o servicios a los clientes o usuarios de la organización e incluyen los roles de las funciones de soporte. • Son los directos responsables de gestionar los riesgos y autoevaluar la efectividad del control (CSA), para apoyar el logro de los objetivos estratégicos.	

9

Principios Claves en el Aseguramiento	
• Principio 3: Los roles de segunda línea brindan asistencia con la gestión de riesgos, estableciendo las políticas de administración del riesgo y su monitoreo, así como el seguimiento a los cambios en el mapa de riesgos.	

10

Principios Claves en el Aseguramiento	
• Principio 4: En su función de tercera línea, la responsabilidad de la auditoría interna es proporcionar un aseguramiento y un asesoramiento independientes y objetivos sobre la idoneidad y eficacia de la gobernanza y la gestión de riesgos y controles para el logro de los objetivos estratégicos. • Lo logra mediante la evaluación competente de procesos, conocimientos sistemáticos y disciplinados. • La independencia de la auditoría interna de las responsabilidades de la administración es fundamental para su objetividad, autoridad y credibilidad.	

11

Principios Claves en el Aseguramiento	
• Principio 5: En su función de cuarta línea, la auditoría externa, o revisoría fiscal, su responsabilidad es la de proporcionar un aseguramiento independiente, con el fin de dar confianza al mercado y a los usuarios de la información, sobre: • la razonabilidad de los estados financieros, • la efectividad del control interno y • el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias (Normograma).	

12

Principios Claves en el Aseguramiento

- **Principio 6:** Todos los roles que trabajan colectivamente contribuyen a la **creación y protección de valor** cuando están alineados entre sí y con los intereses prioritarios de las partes interesadas.
- “Valor es todo aquello por lo que el cliente está dispuesto a pagar. Cualquier tipo de gasto que no tenga relación con agregar valor al cliente, es un **desperdicio** que debería ser eliminado”.
- “El valor de un producto o servicio es cuando la cantidad de beneficios que el cliente percibe y recibe es superior a lo que paga”.

Diagramas adaptados de las obras del Instituto de Material Australia - IMI Creados con iAxi de ProjectWise - Lean Project Management v.2.0 <http://www.leanmanagement.com/japan/lean-en-que-consiste-valor-en-un-emergencia/>

```
graph TD; A[El apetito de riesgo y la tolerancia al riesgo, junto con la fijación de los objetivos y la estrategia, son precondiciones necesarias para el establecimiento de un efectivo sistema de control interno y gestión de riesgos.] --> B[El Objetivo es lo que queremos lograr o alcanzar. El objetivo NO depende del riesgo, control o proceso.]; B --> C[Riesgo inherente, es lo peor que puede suceder que impida el logro de los objetivos. El riesgo inherente NO depende de la negación o deficiencias del control o del proceso.]; C --> D[El Control son los mecanismos, dispositivos, actividades realizadas y responsabilidades para mitigar la materialización de los riesgos Identificados, Medidos y Priorizados]; D --> E[El Proceso es cómo realizamos las actividades para el logro de los objetivos.];
```

UNIVERSIDAD JAVERIANA

El **apetito de riesgo** y la **tolerancia al riesgo**, junto con la fijación de los **objetivos** y la **estrategia**, son precondiciones necesarias para el establecimiento de un efectivo sistema de control interno y **gestión de riesgos**.

El **Objetivo** es lo que queremos lograr o alcanzar. El objetivo **NO** depende del riesgo, control o proceso.

Riesgo inherente, es lo peor que puede suceder que impida el logro de los objetivos. El riesgo inherente **NO** depende de la negación o deficiencias del control o del proceso.

El **Control** son los mecanismos, dispositivos, actividades realizadas y responsabilidades para mitigar la materialización de los riesgos Identificados, Medidos y Priorizados

El **Proceso** es cómo realizamos las actividades para el logro de los objetivos.

¿Cuál es el objetivo y utilidad de la información financiera?

A photograph showing a group of people standing on a bright orange surface, casting a large, dark shadow in the shape of a question mark. The image is used to represent the central question of the presentation.

El objetivo de la Información Financiera - IF - con propósito general es proporcionar IF sobre la entidad que informa

que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales

para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad.

Lev 1314 de 2009

Art. 1º Expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema

- Único
- Homogéneo
- De alta calidad
- Comprensible
- De forzosa observancia

• Que brinde Información financiera **comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas.**

https://www.cuentapublica.com.co/wp-content/uploads/2013/14_2009.html

Objetivo y utilidad de la información financiera

“El fin último de la contabilidad es determinar y evaluar, a partir de la transacción comercial, el impacto sobre las finanzas de la empresa y **ejercer control sobre ellas para garantizar así el logro de los objetivos organizacionales” .**

18

Objetivo y utilidad de la información financiera

Cuando se presentan los estados financieros - E/F para aprobación de los socios o accionistas, se debe incluir el **Informe de Gestión** por parte de la Administración, donde se plasma el cumplimiento de la misión, el logro de los objetivos organizacionales y la evolución previsible de la entidad (visión).

➤Cada entidad, ya sea pública o privada, con o sin fines de lucro (**pero sin ánimo de pérdida**), existe para **proporcionar valor** para las partes interesadas (stakeholders).

19

¿Cuál es el objetivo del Aseguramiento?



20

Objetivo del Aseguramiento

Brindar Confianza ...

Realizar una evaluación independiente

• “El aseguramiento consiste en hacer que la información sea creíble, esto es, que el usuario pueda confiar en ella para la toma de decisiones”.

• Que **no forma parte** de los procesos, o que no tiene que ver con la toma de decisiones, **sobre lo que audita**.

21

Código de Ética

Normas Internacionales de Control de Calidad ISQC 1-99

Ley 1314 de 2009

Art 5º Se entiende por normas de aseguramiento de información el sistema compuesto por: principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan: las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información.

Marco Internacional para Encargos de Aseguramiento (auditoría y revisión)

Información financiera histórica

Otra información financiera

Normas Internacionales de Auditoría NIA 100-999

Nota Internacional de Prácticas de Auditoría (International Auditing Practice Note) IAPN 1000

Normas Internacionales de Encargos de Revisión NIER 2000-2699

International Standard on Assurance Engagements ISAE 3000-3999

Normas Internacionales de Servicios Relacionados (compliance, etc.) NISR 4000-4699

22

What is Assurance?

Which are the objectives of the business process?

Which are the root causes of problems?

Which are the risks and effects?

What possible solutions or controls might be applied?

23

¿Necesitamos **Cambiar** de Perspectiva?

¿EN QUE NÚMERO DE ESTACIONAMIENTO ESTÁ EL VEHICULO?

Ir más allá ...

“Go further”

16 06 68 88 98



24

25

26

28

29

30

Universidad Javeriana

Escuela de Administración de Empresas

ESP-IAAB-HEB016-2017-V01-01

Elementos de un encargo de aseguramiento

Una relación entre tres partes en la que intervienen: **un profesional ejerciente (auditor)**, una parte responsable de la información y unos usuarios a quienes se destina el informe;

Asunto o materia subyacente objeto de análisis adecuado;

Criterios adecuados;

Evidencia suficiente y adecuada; y

Un informe de aseguramiento por escrito, en la forma adecuada para un encargo de seguridad razonable o de seguridad limitada.

31

Universidad Javeriana

Escuela de Administración de Empresas

ESP-IAAB-HEB016-2017-V01-01

Asunto o materia subyacente objeto de análisis adecuado

Procesos

Proyectos Programas

Áreas Funciones

Unidades Negocio

Riesgos

Controles

Materia objeto de evaluación

Objetivos claramente definidos

32

Universidad Javeriana

Escuela de Administración de Empresas

ESP-IAAB-HEB016-2017-V01-01

Elementos de un encargo de aseguramiento

Asunto o materia subyacente objeto de análisis adecuado

➤ Dictaminar sobre la **razonabilidad** de los E/F de fin de ejercicio o períodos intermedios

➤ Evaluar la **efectividad** del Sistema de Control Interno – SCI

➤ Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, según el **Normograma**.

33

Universidad Javeriana

Escuela de Administración de Empresas

ESP-IAAB-HEB016-2017-V01-01

Relación entre tres partes

Asunto o materia

Elementos de un Encargo de Aseguramiento

Criterios adecuados

Evidencia suficiente y adecuada

Informe escrito

34

Universidad Javeriana

Escuela de Administración de Empresas

ESP-IAAB-HEB016-2017-V01-01

Elementos de un encargo de aseguramiento

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 de la información** y permitirles entender cómo se ha evaluado o medido el asunto sobre el cual se realizó el trabajo.

35

Universidad Javeriana

Escuela de Administración de Empresas

ESP-IAAB-HEB016-2017-V01-01

¿Cuáles son los Criterios Adecuados para la preparación de los estados financieros?



36

Preparación de estados financieros – E/F

IFRS - International Financial Reporting Standards

- IAS – International Accounting Standards
- IPSAS -International Public Sector Accounting. Standards

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

- NIC -Norma Internacional de Contabilidad,
- NICSP - Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

Fuente: Marco de referencia para trabajos de aseguramiento, IFAC

37

Jerarquización

Política Contable

¿NIC, NIIF, Sección?

NIC 32, 39
NIIF 07, 09
Secciones 11, 12

¿Otra opción?

Una NIC NIIF IPSAS, Nacional

Marco Conceptual RMPR

Las NIIF requieren que las entidades utilicen políticas contables uniformes.

IFAC Guide to Using ISAs-Vol.1-4th edition

38

Criterios evaluar las Afirmaciones: E/F

Existencia u Ocurrencia

➤ ¿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?

Fuente: Auditoría interna: servicios de aseguramiento y consultoría - EIBA

39

Combined Assertions

Extent of Monetary Error

Completeness
(unrecorded transactions or disclosures)

Existence
(invalid transactions or disclosures or no right/obligation exists)

Accuracy & Valuation
(incorrect valuation, allocation, recording/measurement, cut off, classification or description in disclosures)

Presentation
(transactions and balances are appropriately aggregated/disaggregated and clearly described. Related disclosures are relevant and understandable in context of the applicable financial reporting framework).

The correctly stated amount

Understated - + Overstated

IFAC Guide to Using ISAs-Vol.1-4th edition

40

Criterios formales

Informe sobre control interno

- los criterios serían un marco de referencia establecido de control interno (COSO: **Internal Control – Enterprise Risk Management**, CoCo, COBIT, MECI, ISO9001, ISO31000, etc).

Informe sobre cumplimiento

- los criterios pueden ser la ley, reglamento o contrato aplicable.
- Normograma

Fuente: Marco de referencia para trabajos de aseguramiento - BSA

41

Criterios evaluar Aserciones: Control Interno

Autorización

• ¿Alguna persona responsable del proceso autorizó la transacción?

Validez

• ¿Se aprobaron todas las transacciones?

Precisión

• ¿Los términos, montos, etc, eran correctos?

Puntualidad

• ¿Los registros se causaron 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?
- **¿Mantenemos una copia o back-up diario?**

Fuente: Auditoría interna: servicios de aseguramiento y consultoría - EIBA

42

El objetivo del Auditor Externo es:

1. Obtener seguridad razonable de que en los **estados financieros - EF** no existan inexactitudes materiales causadas por **fraude o error**.

2. Expresar una opinión respecto de si los EF están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera.

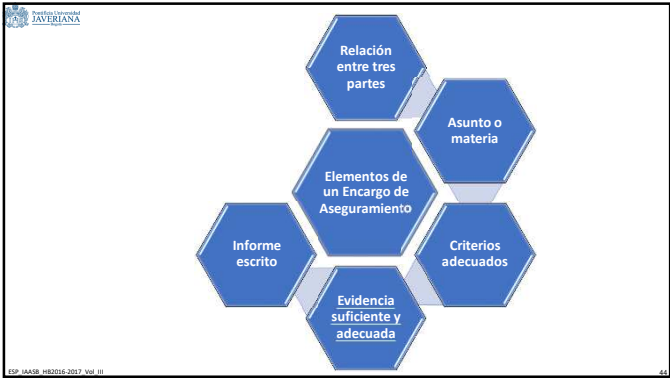
El objetivo del Auditor Interno es:

1. Obtener seguridad razonable de que en los **Procesos Organizacionales** no existan inexactitudes materiales causadas por **fraude o error**.

2. Emitir una opinión integral acerca de la **efectividad del sistema de control interno de la organización**.

3. Analizar y examinar los cinco 5 componentes y sus 17 principios relacionados (MCCI-COSO), de manera de evaluar y dar una opinión sobre su presencia y funcionamiento, y del nivel de madurez existente para cada punto de interés, principio, componente y a nivel de SCI.

43



44

Audit Evidence

La base de cualquier auditoría es la **recopilación** de la evidencia y la **evaluación** que realiza el auditor. El auditor debe tener el **conocimiento y la capacidad** para acumular la suficiente evidencia competente en cada auditoría para cumplir con las normas de la profesión.

The foundation of any audit is the evidence obtained and evaluated by the auditor. The auditor must have the knowledge and skill to accumulate sufficient appropriate evidence on every audit to meet the standards of the profession.

45

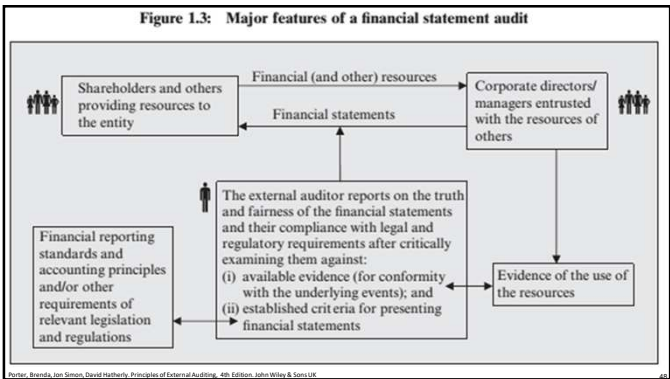


46

What Is An Audit?

- La práctica de la auditoría comenzó el día en que un individuo asumió la administración de la propiedad de otro.
- Al informar sobre su administración, la precisión y la fiabilidad de esa información habrían sido sometidas a algún tipo de revisión crítica, es decir, una auditoría.
- Según el objetivo principal de la auditoría, se pueden clasificar en:
 - (i) auditorías de E/F,
 - (ii) auditorías de cumplimiento, y
 - (iii) auditorías operativas y del control interno.

47



48

Why Are External Financial Statement Audits Needed?

Preguntas en relación con la "verificación" de los informes proporcionados por la administración a los propietarios de la entidad y otras partes interesadas externas a la entidad:

¿Por qué la información en los informes podría no ser confiable?

¿Por qué es importante para los receptores de los informes que la información sea confiable?

¿Por qué los receptores de los informes no auditan la información por sí mismos?

➤ Las respuestas a estas preguntas se encuentran en cuatro factores principales:

- (i) **conflicto de intereses,**
- (ii) consecuencias del error,
- (iii) **practicidad y lejanía, y**
- (iv) complejidad.

49

Responsabilidades en el Aseguramiento

- ¿Cuál es el objetivo de la información financiera?
- ¿Cuál es el objetivo del aseguramiento? ¿Cuáles son los Elementos de un Encargo de Aseguramiento?
- ¿De quién es la responsabilidad por la gobernanza en la organización? **Línea Estratégica**
- ¿De quién es la responsabilidad por la gestión de los objetivos, riesgos y controles (GORC) en su organización? **1ra Línea** del Aseguramiento.
- ¿De quién es la responsabilidad de gestionar los riesgos y el cumplimiento, para soportar y supervisar la primera línea de defensa, y de esta manera determinar la adecuación y efectividad del sistema de control interno - SCI? **2da Línea** del Aseguramiento.
- ¿Cuál es la responsabilidad de la Auditoría Interna, o Control Interno, en el Aseguramiento Interno? **3ra Línea** del Aseguramiento.
- ¿Cuál es la responsabilidad de la Auditoría Externa, o Revisoría Fiscal, en el Aseguramiento Externo? **4ta Línea** del Aseguramiento.

50

¿De quién es la responsabilidad por la gobernanza en la organización?

Línea Estratégica



51

Buen gobierno o gobernanza

La responsabilidad por el buen gobierno o gobernanza es de la **junta directiva** o consejo de administración y de la alta gerencia.

¿Cuál es la responsabilidad del Gerente?

- El buen gobierno incluye la combinación de procesos y estructuras implantados por el Consejo de Administración o Junta directiva para: informar, dirigir, gestionar y vigilar las actividades de la gerencia con el fin de lograr los objetivos organizacionales.
- El Gerente es una persona que tiene el **control** o la dirección, se encarga de dirigir, gestionar o administrar una sociedad, empresa u otra entidad.

52

Buen gobierno o gobernanza

Línea estratégica

- Es una instancia decisoria dentro del sistema de Control Interno.
- Su rol principal es analizar los riesgos y amenazas institucionales, que puedan afectar el cumplimiento de los planes estratégicos, así como definir el marco general para la gestión de los objetivos, riesgos y controles, y el cumplimiento de los planes de acción o mejoramiento.

53

Conflicto de agencia

- Es el conflicto de directores de tales compañías quienes, siendo los **administradores del dinero de otros** y no del suyo propio, no puede esperarse que ellos lo vigilen con la misma ansiosa diligencia con la cual los socios en una sociedad privada frecuentemente vigilan el suyo propio. (Berle 1976).

54

Universidad
Javeriana

¿De quién es la
responsabilidad?

1ra Línea de
Aseguramiento



55

Universidad
Javeriana

1ra Línea de Aseguramiento

¿De quién es la responsabilidad
por la **Gestión de los objetivos,
riesgos y controles (GORC)** en su
organización?

¿De quién es la responsabilidad
por la realización periódica de los
arqueos, conciliaciones,
inventarios, análisis de cuentas, y
demás actividades de control?

• **GORC:** ¡ DE TODOS !

• **Top-down**

• ¡ De los **dueños de los
procesos**

• y ... de su superior
inmediato !

56

Universidad
Javeriana

Entendimiento del Proceso

• Para el entendimiento es recomendable documentarnos con:

• Las Políticas y procedimientos de la organización.

• Las mejores prácticas definidas para el proceso objeto de nuestra reunión.

• Estadísticas del proceso.

• Con la anterior información es recomendable preparar un **cuestionario de preguntas claves**, que consideramos debemos validar para tener un mejor entendimiento del proceso.

57

Universidad
Javeriana

Actores Relevantes
TASCOI

Intervinientes

Objetivos
Qué se requiere

Insumos:
Áreas
Procesos
Sistemas
Proyectos

Suministradores

Organizadores

Transformación: (Cómo)
Responsabilidades (quien)
Recursos (con qué)
Metodologías (cómo)
Programas (cuando)
Etc.

Actores

Resultados
Qué se logra

Bienes/Servicios:
Cumplimiento de
Objetivos
Mejoramiento del SCI

Clientes

58

Universidad
Javeriana

1ra Línea de Aseguramiento

• Es responsabilidad de la Primera Línea de Aseguramiento realizar el “**Análisis de sus Procesos**”, con el fin de evaluar la efectividad de los controles para mitigar los riesgos, de tal forma que se logren los **objetivos organizacionales**.

59

Universidad
Javeriana

¿De quién es la
responsabilidad?

2da Línea de
Aseguramiento



60

10

2da Línea de Aseguramiento

Su función es la de actuar como elemento homogeneizador de las actividades desarrolladas por la primera línea de defensa en el establecimiento del sistema de control interno.

• SCI

Esta armonización se produce por medio de la emisión de políticas y procedimientos, y la recopilación y reporte de información proveniente de la línea operativa:

➤ Compilar y controlar los datos presupuestarios: Control de Gestión

➤ Monitorear, controlar y reportar los accesos a los sistemas de información: área de Seguridad Informática.

➤ Monitorear los riesgos financieros y la emisión de la información financiera: Función de contraloría

61

EXHIBIT 3-5
THREE LINES OF DEFENSE MODEL

GOVERNING BODY/BOARD/AUDIT COMMITTEE

SENIOR MANAGEMENT

1st Line of Defense

2nd Line of Defense

3rd Line of Defense

External Assurance Sources

Mgmtnt Controls

Internal Control Measures

Financial Controller

Risk Management

Compliance

Health & Safety

Environmental

Quality Assurance

Internal Audit

Global Advocacy Platform (Altamonte Springs, FL: The Institute of Internal Auditors Global, 2012), 9.

62

El modelo de las tres líneas del IIA

ÓRGANO DE GOBIERNO

Rendición de cuentas de las partes interesadas en la supervisión de la organización

Roles del órgano de gobierno: integridad, liderazgo y transparencia

DIRECCIÓN

Acciones (incluyendo la gestión de riesgo) para alcanzar los objetivos de la organización

AUDITORÍA INTERNA

Aseguramiento independiente

Roles de primera línea: disposición de productos o servicios a los clientes, gestión de riesgo

Roles de segunda línea: experiencia, apoyo, monitoreo y cuestionamiento en materias relacionadas con el riesgo

Roles de tercera línea: Aseguramiento independiente y objetivo y asesoramiento en todos los temas relacionados con alcanzar los objetivos

PROVEEDORES DE ASEGURAMIENTO EXTERNO

CLAVE: ↑ Rendición de cuentas, informes ↓ Delegar, dirección, recursos, supervisar ↔ Alineamiento, comunicación, coordinación, colaboración

63

DIMENSIÓN 7
Control interno

En esta dimensión conoceremos el enfoque para el Modelo Estándar de Control Interno MECI y su articulación con el MIPG, con énfasis en el CONTROL

MECI

Primer línea de defensa

Segunda línea de defensa

Tercera línea de defensa

Así mismo, se establecerán lineamientos para cada una de las líneas de defensa, con una profundización en la identificación de la 2ª línea de defensa.

VALORES, TRANSPARENCIA Y CAMBIO CULTURAL

COMPONENTES:

1. Ambiente de control

2. Evaluación del riesgo

3. Actividades de control

4. Información y comunicación

5. Actividades de monitoreo

Figura 6. Dimensión 7: Control Interno. Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG

Políticas asociadas: Control interno

64

¿Cuál es la responsabilidad?

3ra Línea de Aseguramiento

65

3ra Línea de Aseguramiento

¿Cuál es la responsabilidad de la Auditoría Interna-AI, o Control Interno, en el Aseguramiento Interno?

¡ REALIZAR UNA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

• Y ... Emitir una opinión integral acerca de la efectividad del sistema de control interno – SCI de la organización.!

Marco Conceptual de Control Interno

Analizar y examinar los cinco 5 componentes y sus 17 principios relacionados (MCCI-COSO), de manera de evaluar y dar una opinión sobre su presencia y funcionamiento, y del nivel de madurez existente para cada punto de interés, principio, componente y a nivel de SCI.

66

Se hace hincapié en la independencia de la Auditoría Interna-AI de la administración para garantizar que su actuación esté libre de obstáculos y sesgos en su planificación y en la realización de su trabajo, con un acceso sin restricciones a las personas, los recursos y la información requerida en su trabajo.

➤La independencia no implica aislamiento y se necesita una interacción regular entre la AI y la administración para garantizar que el trabajo de la AI sea relevante y esté alineado con las necesidades estratégicas y operativas de la organización.

67

Figura 5. Estructura de las normas internacionales en materia de AI

68

Comunicación del Trabajo de AI

Relación entre los Elementos del Hallazgo de Auditoría

Criterio

Causa

Condición

Efecto

Plan de Acción o Compromisos

69

Figura 16. Desarrollo de observaciones

70

Uso General Marcos de Información Financiera

Presentación fiel

Cumplimiento

¿Están preparados los E/F de conformidad con un marco de referencia aplicable?

¿Los E/F se presentan "fidelmente"?

¿Los E/F cumplen con el marco de referencia?

¿Problema resuelto?

Opinión de auditoría estándar

Opinión de auditoría modificada

Realizar cambios en el informe del auditor

71

¿Cuál es la responsabilidad?

4ta Línea de Aseguramiento

72

12

4ta Línea de Aseguramiento

¿Cuál es la responsabilidad de la Auditoría Externa, o Revisoría Fiscal, en el Aseguramiento Externo?

Tipos de opinión

¡ REALIZAR UNA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y ... DAR SU OPINIÓN !

- 1. No calificada: Limpia, Sin salvedades (NIA 700.16)
- Calificada o Modificada (NIA 705.7-10)
- 2. Con salvedades.
- 3. Negativa, desfavorable o adversa.
- 4. Denegación o Abstención de opinión

73

Tipos de Opinión

No calificada

Calificada

Abstención de Opinión

Negativa, desfavorable o adversa

- Limpia
- Sin salvedades

- Con salvedades: excepto por los posibles efectos ...
- Desacuerdo sobre políticas contables

- Limitaciones en el alcance
- Múltiples incertidumbres

- Revelación inadecuada
- Inexactitudes generalizadas

74

Encargos de Aseguramiento

Un encargo de aseguramiento es un encargo en el que un profesional ejerciente tiene como objetivo **obtener evidencia suficiente y adecuada** que le permita **expresar una opinión o conclusión**, cuyo fin es incrementar el grado de **confianza** de los usuarios a quienes se destina el informe, distintos de la parte responsable, acerca del resultado de la medida o evaluación de una materia subyacente objeto de análisis **sobre la base de ciertos criterios**.

Seguridad Razonable

Riesgo de Auditoría

Seguridad Limitada o Moderada

Normas Internacionales de Auditoría

Normas Internacionales de Encargos de Revisión

Opinión Positiva

Conclusión Negativa

No Calificada Limpia Sin Salvedades

Calificada Con Salvedades

Calificada Desfavorable o Adversa

Abstención de Opinión

75

¿Cuál es la importancia de la Revisoría Fiscal?



76

El Revisor Fiscal deberá expresar una opinión sobre:

• aplicar las NIA (artículos 207 y 208 Código Comercio)

Dictaminar los E/F

Evaluar el cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios

• aplicar las ISAE (artículo 209 Código Comercio)

• aplicar las ISAE, (numeral 3 del artículo 209 Código Comercio)

Evaluar el control interno

77

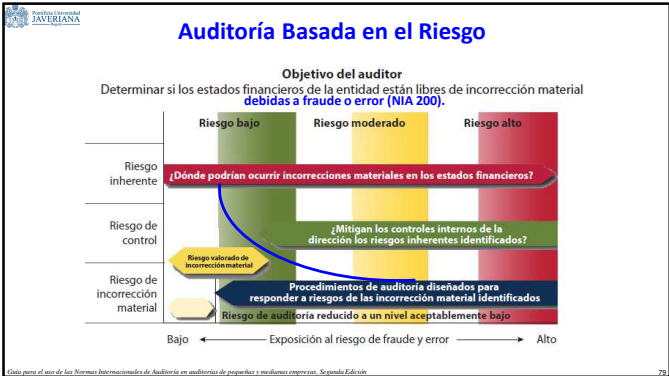
Riesgo de Inexactitud Material: Debido a Fraude o Error

Objetivo de la entidad
Preparar estados financieros que no contengan incorrección material

	Riesgo bajo	Riesgo moderado	Riesgo alto	
Riesgo inherente	Riesgo del negocio/de fraude que evitarían que se logre el objetivo			
Riesgo de control	Respuesta de la dirección: Controles internos que mitigan los riesgos identificados			
Riesgo de incorrección material	Riesgo residual de la dirección			
	Bajo	Exposición al riesgo de fraude y error		Alto

78

13



79

Auditoría Basada en el Riesgo

NIAs = GUIAs

Procedimientos del Auditor para reducir su riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, que le permita realizar una evaluación independiente y dar su opinión, que el usuario pueda confiar en ella para tomar decisiones

Cita para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas. Segunda Edición

80

Conceptos Claves de Auditoría

Credibilidad del Trabajo desarrollado

- Independencia y Objetividad
- Competencia
- Conducta ética e Integridad

Proceso de Auditoría

- Evidencia
- Materialidad
- Riesgo de Auditoría
- Escepticismo Profesional
- Juicio Profesional

Comunicación

- Reporte o informe escrito

Estándares de desempeño

- Debido cuidado
- Control de calidad

Porter, Brenda, Jan Simon, David Hatherly, Principles of External Auditing, 4th Edition, John Wiley & Sons UK

81

¿Qué ha cambiado en el siglo 21+1/4 ?

Avances tecnológicos, tamaño y complejidad de las entidades auditadas

Nuevas Técnicas de Auditoría

Nuevas Competencias del Auditor:
Business analytics, big data, inteligencia artificial, robótica, etc

Porter, Brenda, Jan Simon, David Hatherly, Principles of External Auditing, 4th Edition, John Wiley & Sons UK

82

Impactos COVID 19 y Reforma Revisoría Fiscal

Esta situación es insuperable,

es absurdo pensar que

vamos a salir de esto.

Tenemos que rendirnos y dejar de luchar,

se equivocan quienes creen que

todo este esfuerzo merecerá la pena.

En la FORMA DE MIRAR las cosas está la MAGIA de la vida

Cita para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas. Segunda Edición

83

¿Qué ha cambiado en el siglo 21+1/4 ?

Paulino Angulo Cadena. MSc

Cita para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas. Segunda Edición

84