

Curso

RIESGO DE AUDITORÍA



DOCENTE: MARCELO CARTAYA

CONTENIDO PROGRAMÁTICO

→ Aspectos generales sobre auditoría

→ La planificación en la auditoría

→ Concepto de riesgo

→ Tipos de riesgo de auditoría

→ Riesgo organizacional

→ Control interno y Riesgo de auditoría

→ El riesgo de detección

OBJETIVO DEL CURSO



Proporcionar al participante las herramientas metodológicas y los aspectos conceptuales inherentes al proceso de determinación del riesgo de auditoría, como elemento integrante de la fase de planificación o planeación en cualquier auditoría de Estado.



ASPECTOS GENERALES SOBRE AUDITORÍA

CONCEPTO DE AUDITORÍA DE ESTADO

Examen objetivo, sistemático, profesional y posterior de las operaciones financieras, operativas y técnicas practicado por los órganos de control fiscal, a los órganos y entes del sector público



NGAE Art. 4

CONCEPTO DE AUDITORÍA DE ESTADO

Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría.



Finalidades

1. Cumplimiento de disposiciones constitucionales, legales, sub legales y técnicas
2. Grado de operatividad y eficacia del sistema de control interno/contribuir a su fortalecimiento mediante la formulación de recomendaciones
3. Razonabilidad y exactitud de la información presupuestaria y financiera, así como la aplicación de las NGCSP dictadas por la CGR, los principios contables generalmente aceptados y demás normativa contable aplicable
4. Eficacia, eficiencia, economía, calidad e impacto en el uso de los recursos públicos y en los procesos, con miras a su optimización
5. Grado de cumplimiento de los objetivos previstos y metas programadas
6. Sinceridad de las operaciones y de la información examinada

PRINCIPIOS QUE RIGEN LA AUDITORÍA DE ESTADO

Es un conjunto de propiedades inherentes a un objeto que le confieren capacidad para satisfacer necesidades implícitas o explícitas y asegurar la calidad de un producto o servicio,

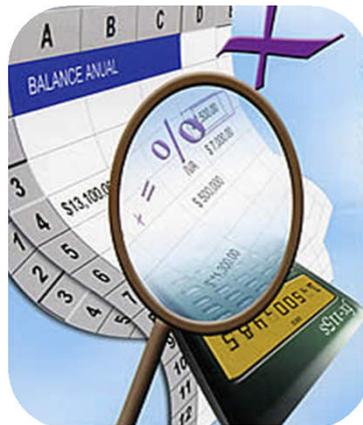
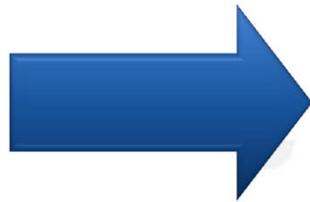


CRITERIOS DE CALIDAD

Conjunto de conductas inherentes al auditor de estado, que le confieren seguridad en el ejercicio de su labora y calidad de un producto o servicio eficaz



ENFOQUES DE AUDITORÍA



- Financiera
- Operacional
- Administrativa
- De gestión
- De cumplimiento
- Ambiental
- De Sistemas
- Integral

ENFOQUES DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA	AUDITORÍA OPERACIONAL ADMINISTRATIVA	AUDITORÍA DE GESTIÓN
Examen de los estados financieros	Examen de los procesos administrativos, de las operaciones y los resultados, bajo criterios de economía, eficiencia y efectividad	Examen de la gestión que abarca la legalidad y calidad de las operaciones en lo administrativo, operacional y contable, enfatizando en criterios de economía, eficiencia y eficacia
Incluye además el examen de cumplimiento de los PCGA	Incluye además el examen de legalidad	Énfasis en el cumplimiento de metas y objetivos
Las recomendaciones se orientan a mejoras en el sistema contable	Las recomendaciones se orientan al mejoramiento continuo de los procesos de la organización.	Las recomendaciones se orientan a erradicar las causas de las desviaciones y al logro de metas y objetivos de la organización

ENFOQUES DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA	AUDITORÍA OPERACIONAL ADMINISTRATIVA	AUDITORÍA DE GESTIÓN
<p>Concibe el control interno como un sistema dirigido a garantizar la veracidad de la información y registros financieros</p>	<p>Concibe el control interno como un sistema dirigido a garantizar la integridad patrimonial</p>	<p>Concibe el control interno como un sistema dirigido a garantizar el logro de objetivos y metas, el cual considera la planificación, la detección temprana de áreas susceptibles de mejoras y la aplicación de correctivos</p>
<p>Evalúa si la estructura de control interno ha sido diseñada e implementada para lograr estados financieros confiables y en el marco legal</p>	<p>Evalúa el sistema de control interno operacional, financiero, administrativo y gerencial</p>	<p>Evalúa además en forma integral el sistema de control interno en relación al cumplimiento de metas y objetivos</p>

ENFOQUES DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA	AUDITORÍA OPERACIONAL ADMINISTRATIVA	AUDITORÍA DE GESTIÓN
Es básicamente numérico - legal , el objeto final es la comprobación de la justedad y razonabilidad de los estados financieros	Considera información administrativa y operacional... Los estados financieros son un recurso más para comprobar la economía, eficiencia y efectividad de los resultados de las operaciones	Considera la información gerencial y de procesos... Los estados financieros son un recurso más para comprobar la economía, eficacia y el cumplimiento de metas y objetivos
Pruebas de cumplimiento son principalmente de comprobación numérico - legal	Pruebas de cumplimiento están orientadas a verificar logro de los resultados operacionales	Pruebas de cumplimiento están orientadas a verificar el cumplimiento de metas y objetivos



La Planificación en la Auditoría

NORMAS RELATIVAS A LA PLANIFICACIÓN

Beneficios de la Planificación

DISMINUYE LA INCERTIDUMBRE

- Establecer objetivos específicos y factibles de alcanzar
- Elaborar un buen programa de trabajo
- Optimizar el uso de los recursos disponibles
- Establecer previamente los hitos de control y asesoría permanente (monitoreo)
- Determinar oportunamente el cumplimiento o la desviación de los objetivos previstos
- Anticipar resultados

LA PLANIFICACIÓN

¿QUÉ ES? ¿PARA QUÉ? ¿POR QUÉ?

"Es el proceso de establecer metas y elegir medios para alcanzar dichas metas" (Stoner, 1996).

"Es el proceso que se sigue para determinar en forma exacta lo que la organización hará para alcanzar sus objetivos" (Ortiz, s/f).

"En el proceso de evaluar toda la información relevante y los desarrollos futuros probables, da como resultado un curso de acción recomendado: un plan", (Sisk, s/f).

"Consiste en decidir con anticipación lo que hay que hacer, quién tiene que hacerlo, y cómo deberá hacerse" (Murdick, 1994)

LA PLANIFICACIÓN

¿QUÉ ES? ¿PARA QUÉ? ¿POR QUÉ?



BENEFICIOS DE LA PLANIFICACIÓN

BENEFICIOS DE UNA PLANIFICACIÓN ACERTADA



- Permite formular de manera realista los objetivos específicos y factibles en una actuación.
- Disminuye la incertidumbre
- Optimiza el uso de los recursos disponibles.
- Permite determinar de manera oportuna el cumplimiento de las metas trazadas.
- Mediante el “Programa de Trabajo” se orienta las acciones a emprender en la auditoria.

CRITERIOS EN LA PLANIFICACIÓN



Economía

Objetividad

Oportunidad

Relevancia

CRITERIOS EN LA PLANIFICACIÓN

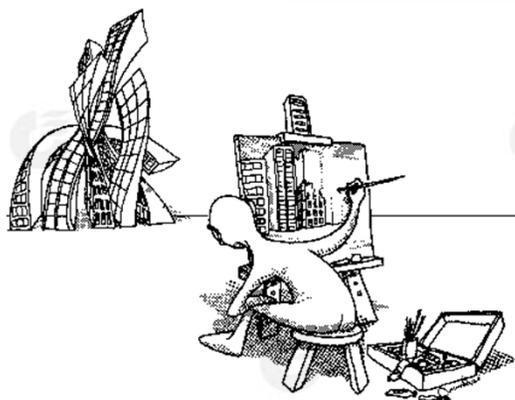
PRINCIPIO DE ECONOMÍA



- La economicidad es **lograr el costo mínimo posible**, o sea gastar solamente lo razonablemente necesario o prudente para alcanzar un objetivo, una meta o un resultado deseado.
- En términos pragmáticos lo más económico es no gastar, pero el no gastar impide alcanzar los objetivos o las metas deseadas, por lo tanto la economía debe visualizarse en función de dichos objetivos o metas.

CRITERIOS EN LA PLANIFICACIÓN

PRINCIPIO DE OBJETIVIDAD



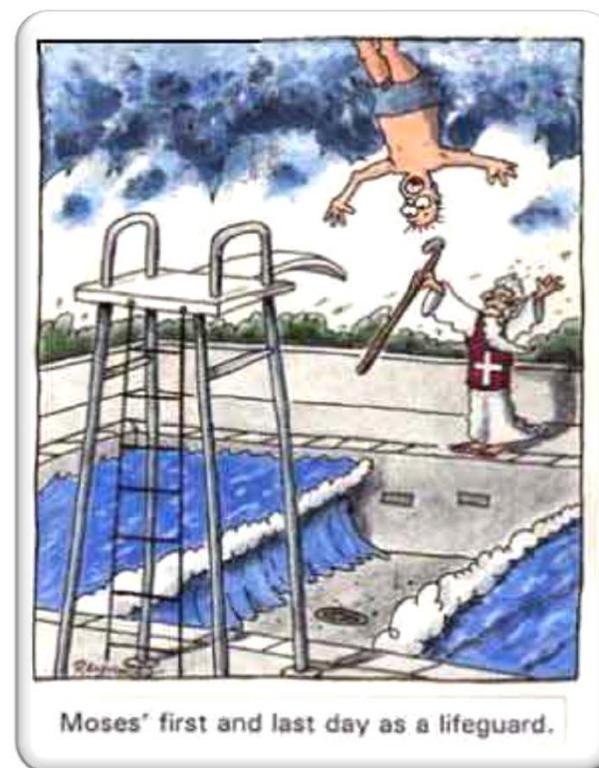
La *objetividad* de un sujeto está relacionada con planteamientos tan epistémicos como morales. La encontramos habitualmente formulada en términos de neutralidad, imparcialidad, o impersonalidad. Se trata de un distanciamiento del sujeto respecto de él mismo en aras de acercarse al objeto, desde una concepción en la que objetividad y subjetividad se excluyen mutuamente.

CRITERIOS EN LA PLANIFICACIÓN

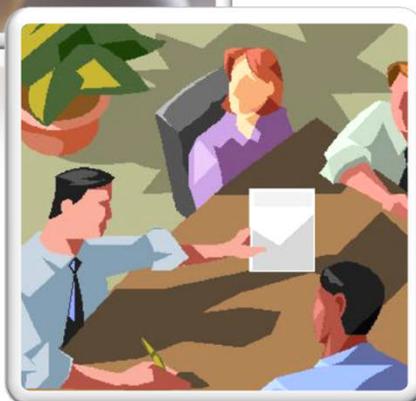
PRINCIPIO DE OPORTUNIDAD



Se relaciona con la concepción de hacer las cosas en el momento idóneo con los recursos disponibles.



PRINCIPIO DE RELEVANCIA



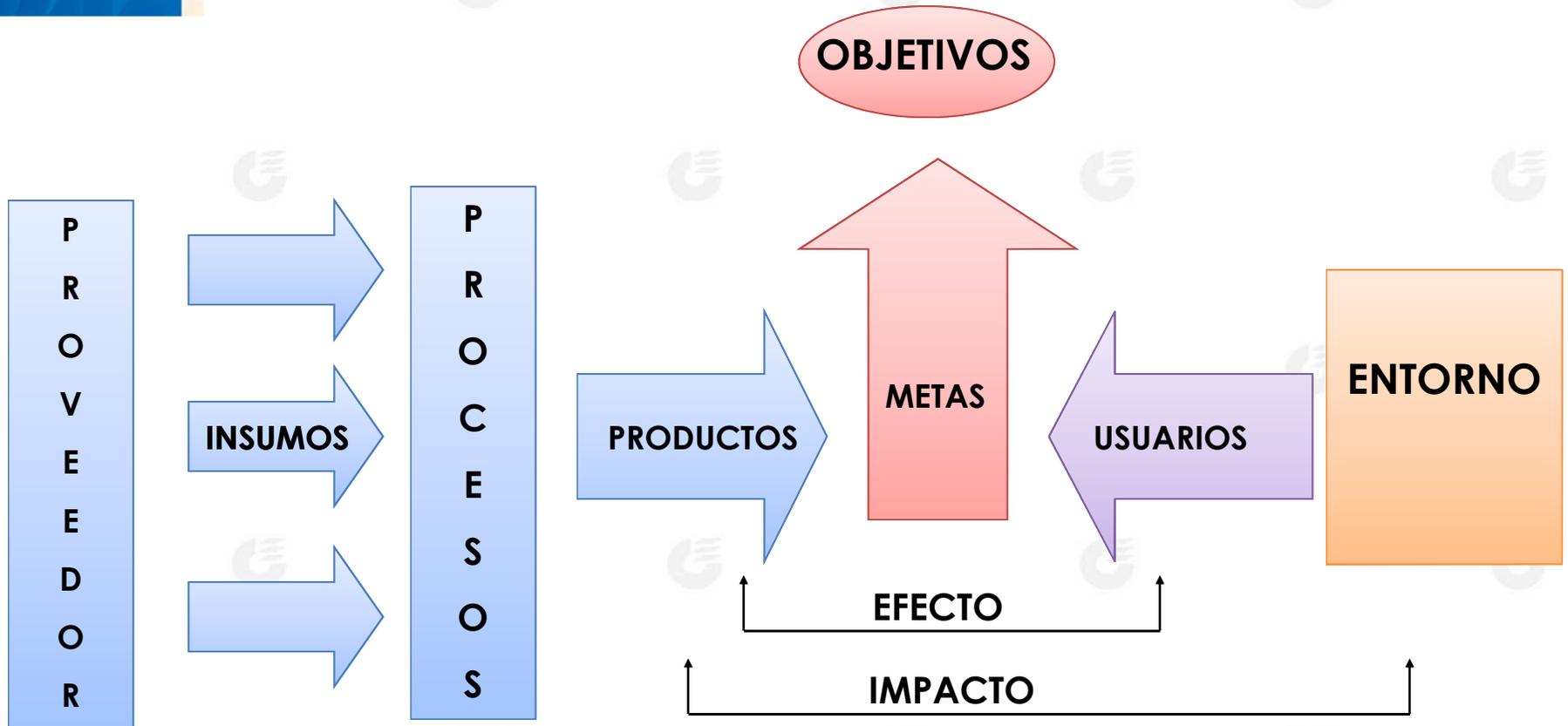
Del verbo latino: *RELEVARE*, se asocia con la posibilidad de medir el desempeño de una acción o idea en términos de importancia, significación y pertinencia.

El Proceso de Auditoría de Estado

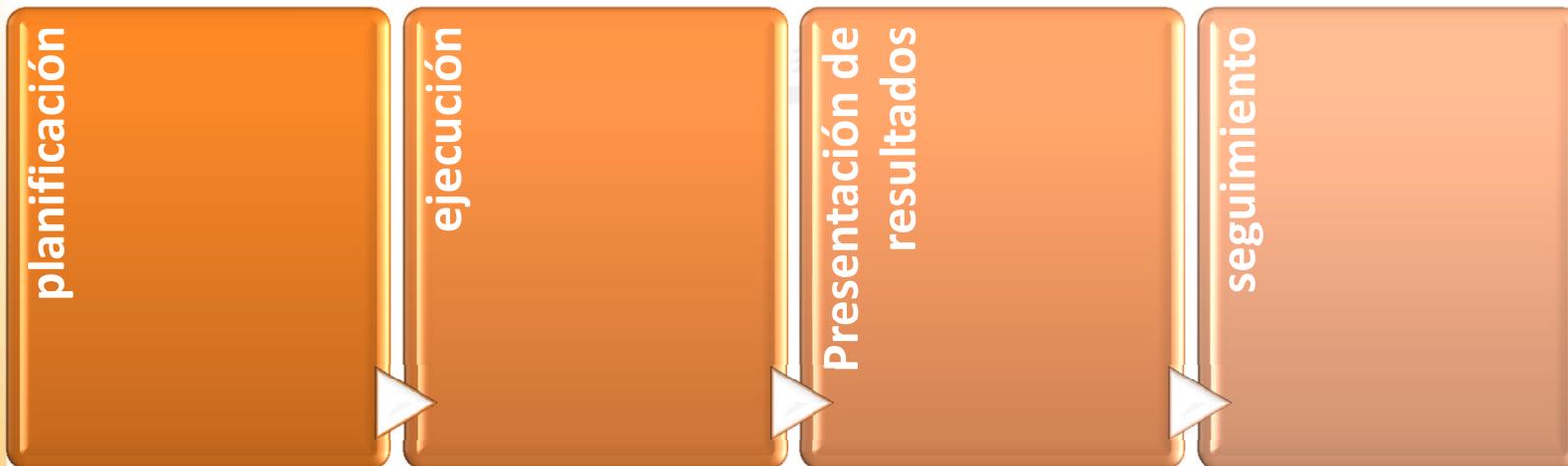




El Proceso de Auditoría de Estado



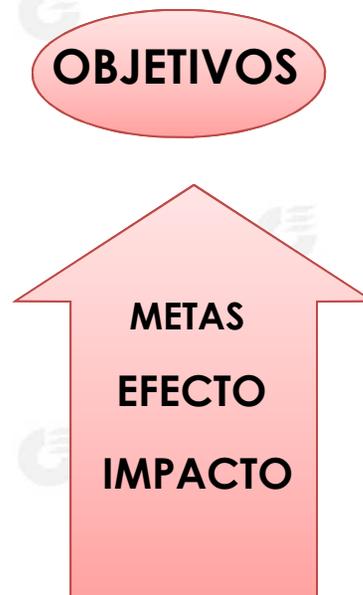
Auditoría de Estado PROCESO



P
R
O
V
E
E
D
O
R



P
R
O
C
E
S
O
S



PLANIFICACIÓN



- DESIGNACIÓN
- CONOCIMIENTO DE LA UNIDAD A AUDITAR
 - Visitas exploratorias
 - Cuestionarios
 - Solicitud de recaudos
- EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO
- DELIMITACIÓN DE RECURSOS:
 - Humanos , presupuestarios y tecnológicos
- DELIMITACIÓN DE LA AUDITORIA
 - enfoque de la auditoría
 - Objetivo general y específicos
 - Alcance
- HITOS DE CONTROL
- CRITERIOS DE LA ACTUACIÓN
- RESULTADOS ESPERADOS
- EVALUACIÓN DE RIESGOS
- PROGRAMA DE LA AUDITORÍA
- CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN



El riesgo en la Auditoría

¿Riesgo de qué?



RIESGO



El riesgo es la **probabilidad** de que una o varias **amenazas** se convierta en un **desastre**. La **vulnerabilidad** o las amenazas, por separado, pueden no representar un **peligro**. Pero si se juntan, se convierten en un **riesgo**, o sea, en la probabilidad de que ocurra un **desastre**.

El riesgo se refiere a la "posibilidad de **daño** o **fracaso**" bajo determinadas circunstancias,

El **peligro** se refiere a la "probabilidad de accidente o patología"



GESTIÓN DE RIESGO

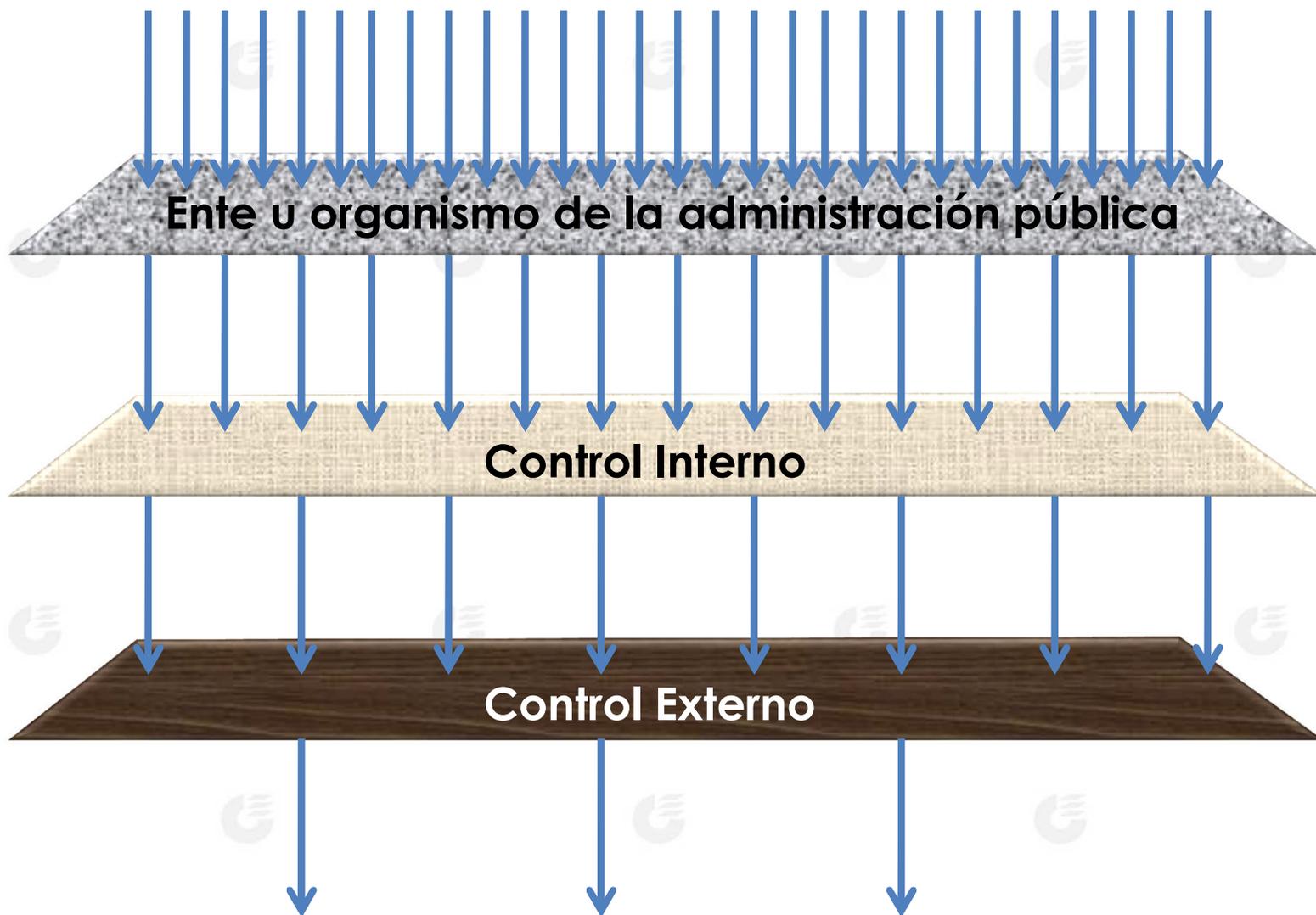


La Gestión de riesgo supone identificar la **probabilidad** de que una o varias **amenazas** se conviertan en **desastre o fracasos**.

Supone evaluar la **vulnerabilidad** de las amenazas o peligros, por separado, y predecir los efectos si se juntan, o sea, la probabilidad de que ocurra un **desastre**.



RIESGO DE AUDITORÍA



TIPOS DE RIESGO DE AUDITORÍA

Riesgo Inherente



Riesgo de Control



Riesgo de Detección



NORMAS RELATIVAS A LA PLANIFICACIÓN

DETERMINACIÓN DEL RIESGO EN LA AUDITORÍA

El riesgo en la auditoría, significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión está elaborada en forma errónea de una manera importante.

El riesgo en la auditoría tiene tres componentes:

1. **Riesgo inherente,**
2. **Riesgo de control y**
3. **Riesgo de detección.**

ELEMENTOS DE RIESGO

Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Riesgo de Detección
<ul style="list-style-type: none"> • Tipo de organización • Tamaño de la organización • Resistencia a la auditoría • Cultura organizacional • Estilo de Gerencia • Estilo de comunicación • Sistemas de gerencia y administración en la organización 	<ul style="list-style-type: none"> • Mecanismos de control financiero • Mecanismos de control de gestión u operacional • Información y comunicación • Ambiente de Control • Supervisión • Mecanismos de evaluación de riesgos 	<ul style="list-style-type: none"> • Experticia del auditor • Claridad de los objetivos o alcance • Aptitud y actitud del equipo multidisciplinario • Planificación y administración de los recursos • Enfermedad, contingencia en el grupo auditor • Conocimiento previo de la unidad a ser auditada • Conocimiento de técnicas de auditoría • Comprensión de la metodología

MUESTREO Y RIESGO DE AUDITORÍA

RA → Riesgo de auditoría

RI → Riesgo Inherente

RC → Riesgo de control

RD → Riesgo de detección

PA → Riesgo de no detección de un error material

PD → Riesgo tolerable

$$RA = RI + RC + RD$$

$$RD = PA + PD$$

Entonces,

$$RA = RI + RC + PA + PD$$

MUESTREO Y RIESGO DE AUDITORÍA

EJEMPLO:

PA Riesgo de no detección de un error material es alto



RD Riesgo de detección alto



RD Aumentar el tamaño de la muestra

EJEMPLO:

PA Riesgo de no detección de un error material es bajo



RD Riesgo de detección bajo



RD tamaño de la muestra puede disminuir

MUESTREO Y RIESGO DE AUDITORÍA

Los auditores deben planificar una muestra de auditoría para la prueba sustantiva de detalles con un riesgo de aceptación aceptable



El riesgo organizacional

RIESGO ORGANIZACIONAL



- **Riesgo Inherente**
- Riesgo Operacional
- Riesgo Residual
- Riesgo Aceptado

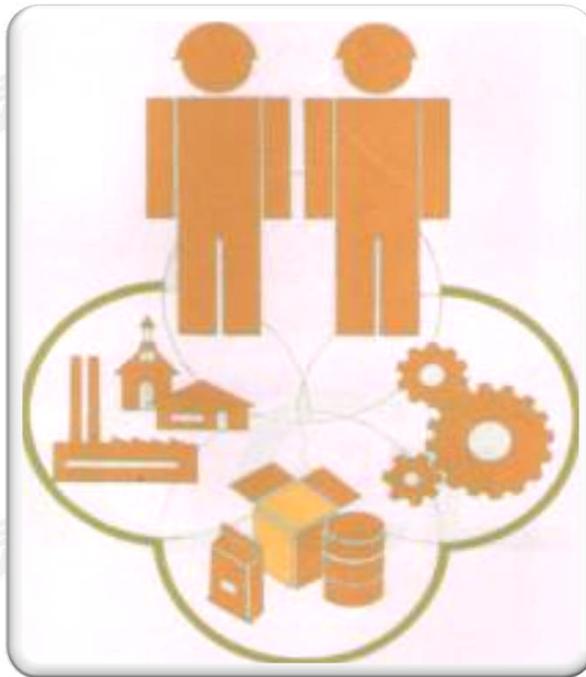
CONOCIMIENTO DE LA UNIDAD A AUDITAR

RIESGO INHERENTE



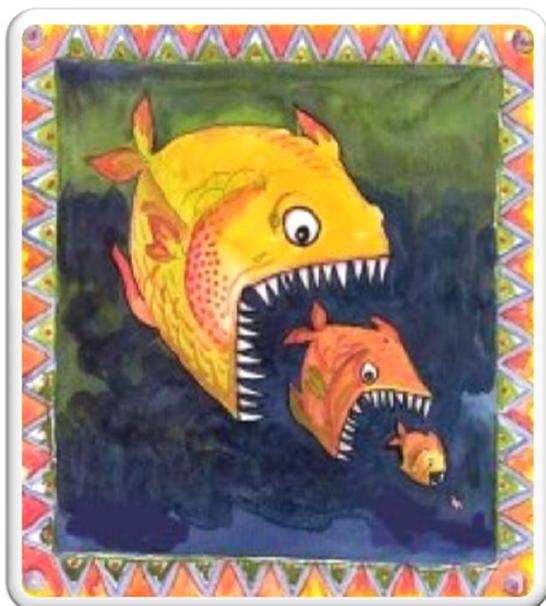
El riesgo a que se somete una organización en ausencia de acciones de la administración para alterar o reducir su probabilidad de ocurrencia e impacto.

RIESGO OPERACIONAL



Todo suceso que genera una posibilidad de pérdida directa o indirecta como consecuencia de fallas en los procesos internos, errores humanos, o fallas en los sistemas de información provocados por factores externos o internos.

RIESGO RESIDUAL



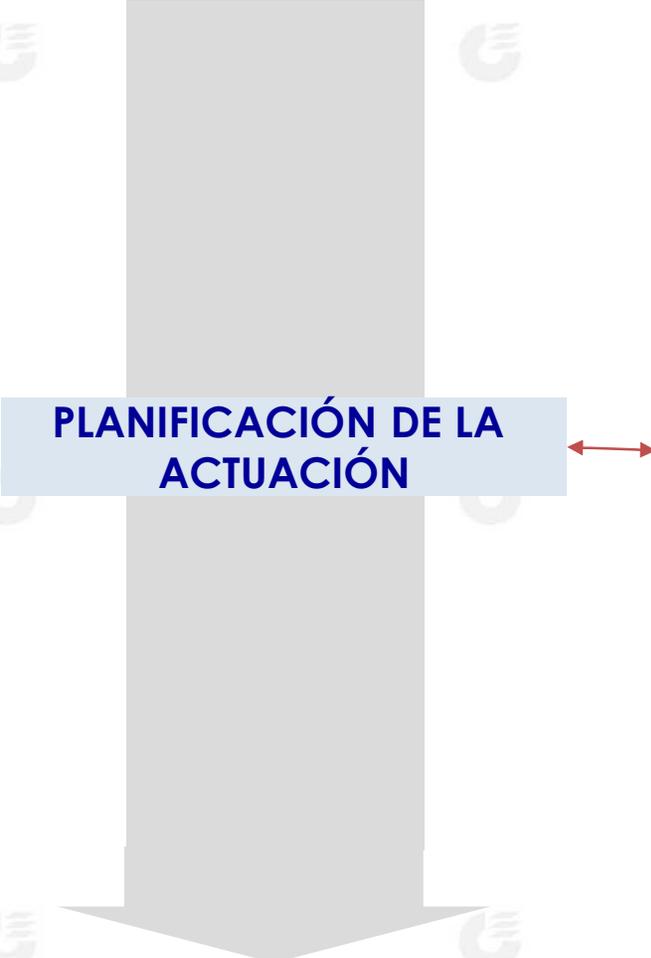
El riesgo remanente después de que la administración de una organización haya llevado a cabo una acción para modificar la probabilidad o impacto a un riesgo.

RIESGO ACEPTADO



La cuantía del riesgo que una organización está dispuesta a asumir para realizar su misión (o visión).

PLANIFICACIÓN



PLANIFICACIÓN DE LA ACTUACIÓN

- DESIGNACIÓN
- CONOCIMIENTO DE LA UNIDAD A AUDITAR
 - Visitas exploratorias
 - Cuestionarios
 - Solicitud de recaudos
- EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO
- DELIMITACIÓN DE RECURSOS:
 - Humanos , presupuestarios y tecnológicos
- DELIMITACIÓN DE LA AUDITORIA
 - enfoque de la auditoría
 - Objetivo general y específicos
 - Alcance
- HITOS DE CONTROL
- CRITERIOS DE LA ACTUACIÓN
- RESULTADOS ESPERADOS
- EVALUACIÓN DE RIESGOS
- PROGRAMA DE LA AUDITORÍA
- CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN

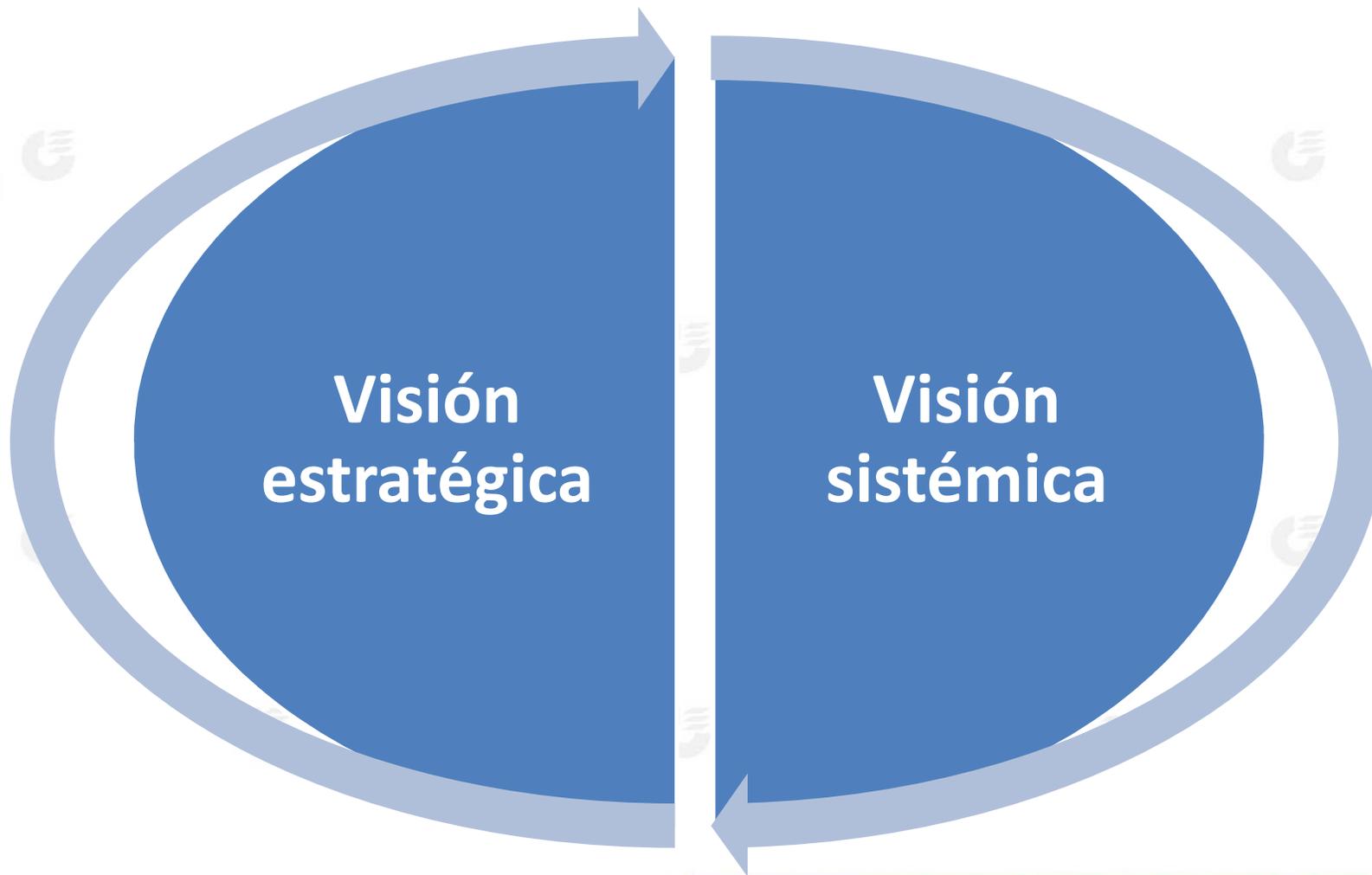
PLANIFICACIÓN

- **Planificación de la auditoría - Norma 1.1.**
- El equipo de trabajo, una vez recibida la designación, debe abocarse a conocer las **características generales del objeto a evaluar**. A tal fin se consultará en el **archivo permanente** de la respectiva Dirección de Control, información relacionada con el ordenamiento legal y sublegal del órgano o ente; objetivos, proyectos, programas y presupuesto; estructura organizativa; información financiera y de control interno; contratos, convenios y acuerdos; misión y visión de la organización; y cualquier otro dato de interés para alcanzar los objetivos propuestos. Igualmente, deberán revisarse los **informes de auditoría anteriores**, de ser el caso.



PLANIFICACIÓN

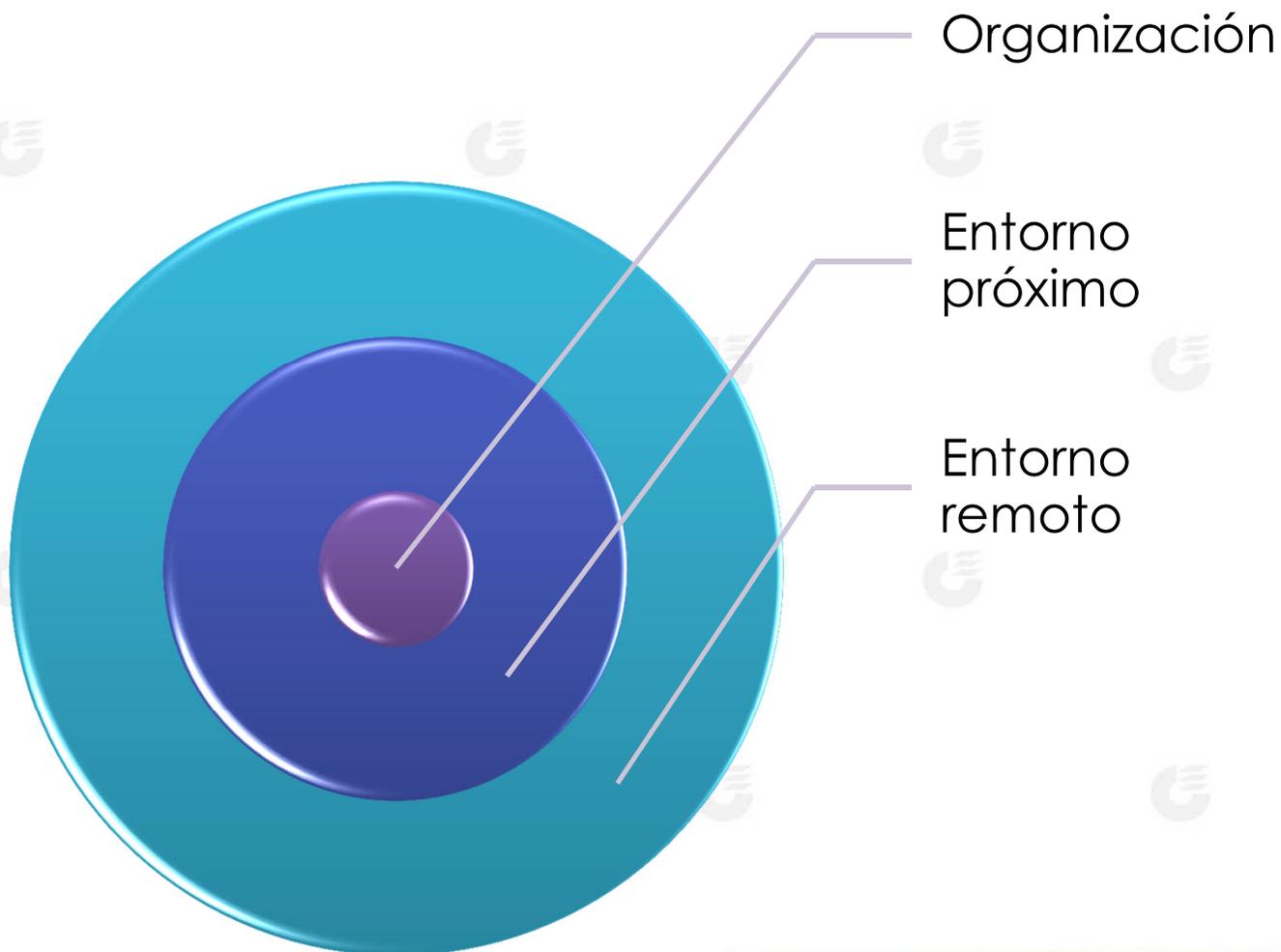
- CONOCIMIENTO DE LA UNIDAD A AUDITAR



PLANIFICACIÓN

- Conocimiento de la unidad a auditar

VISIÓN SISTÉMICA

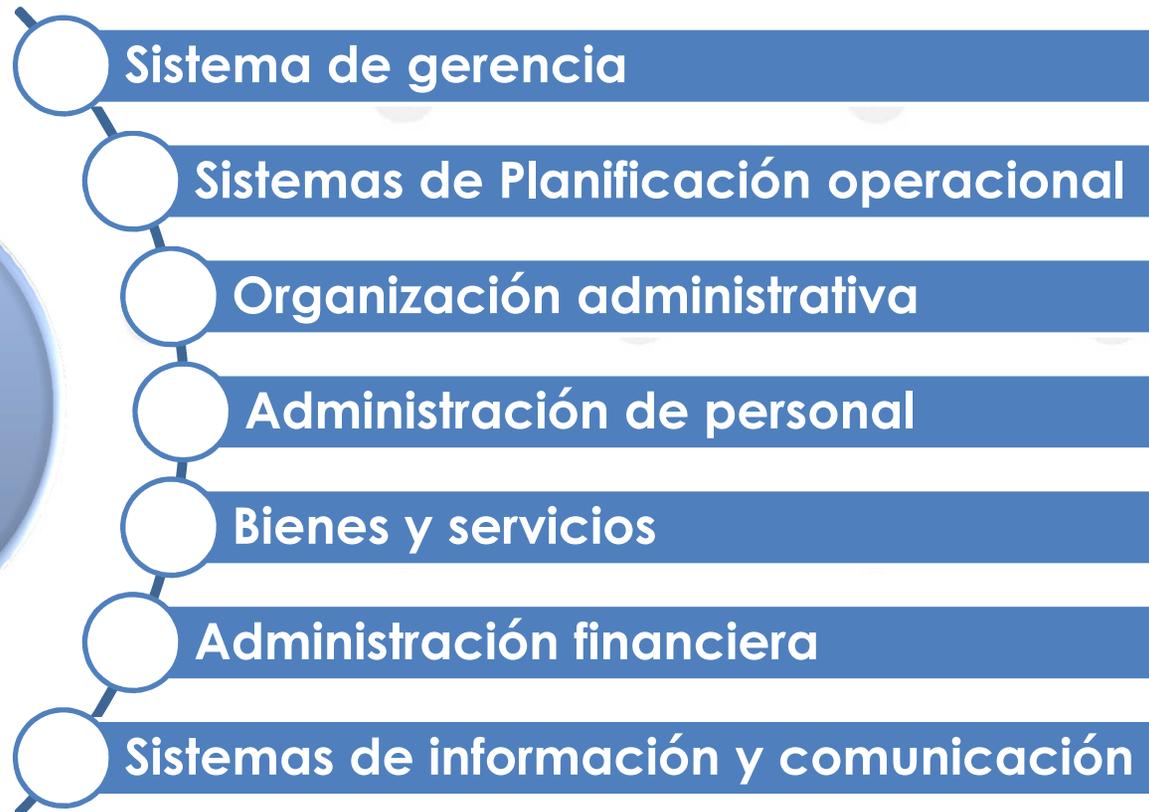
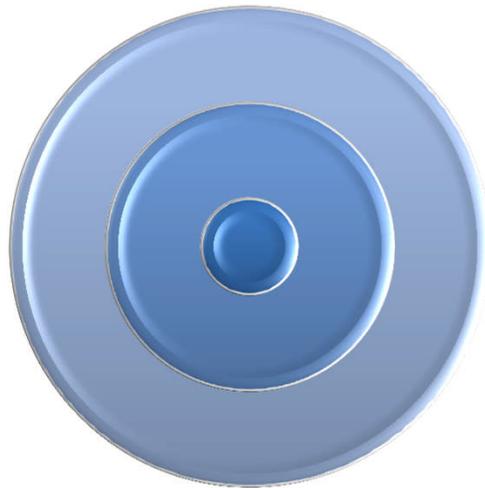




PLANIFICACIÓN

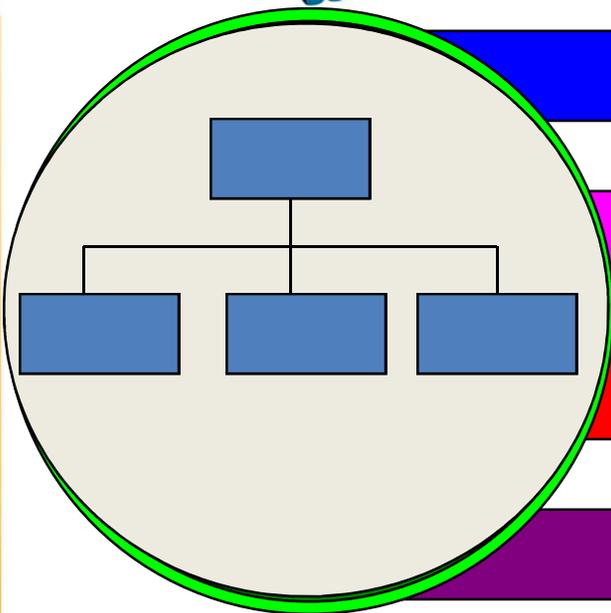
• CONOCIMIENTO DE LA UNIDAD A AUDITAR

Visión sistémica



Áreas Críticas

SISTEMA DE GERENCIA



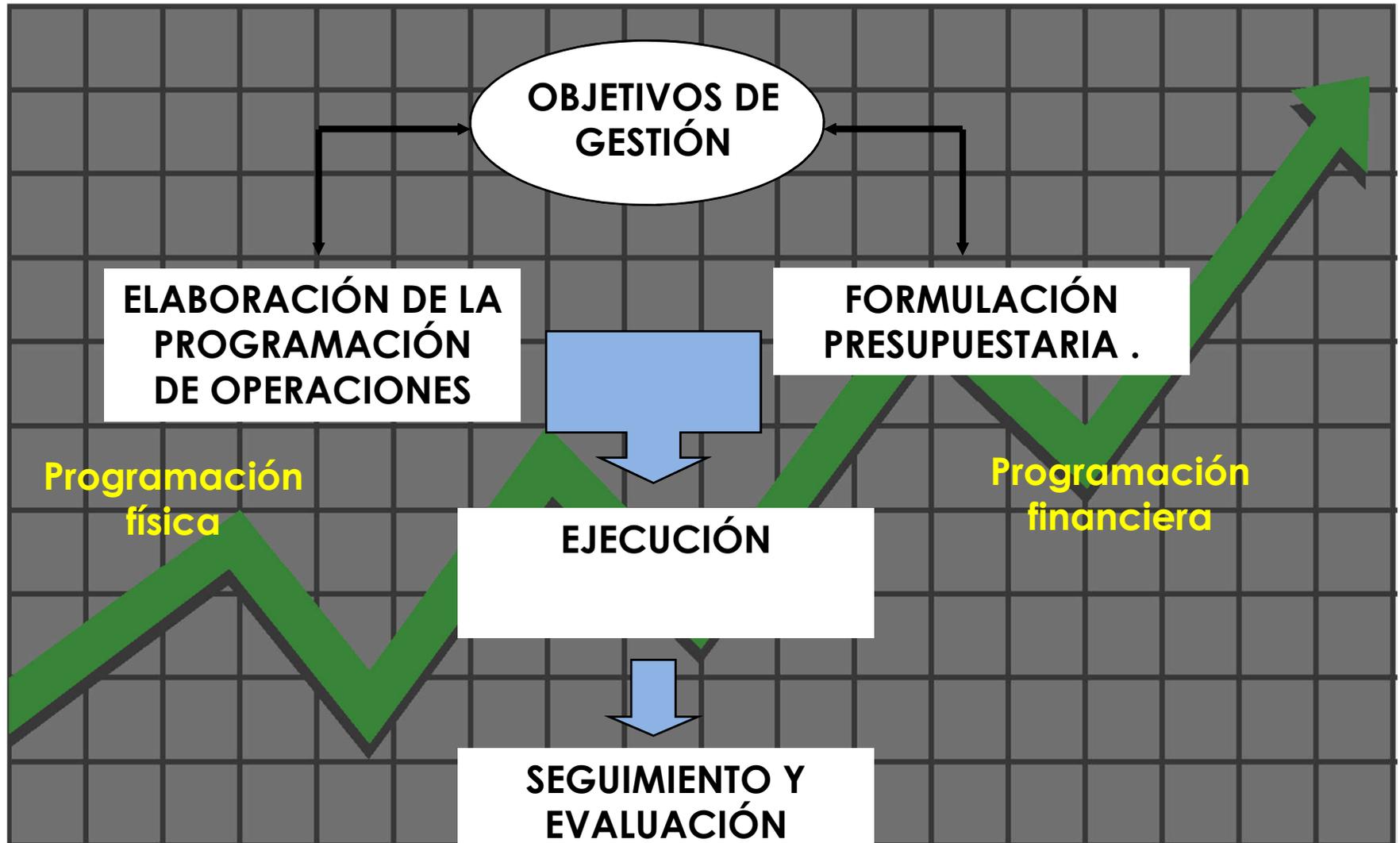
**ESTILO DE
LIDERAZGO**

COMUNICACIÓN

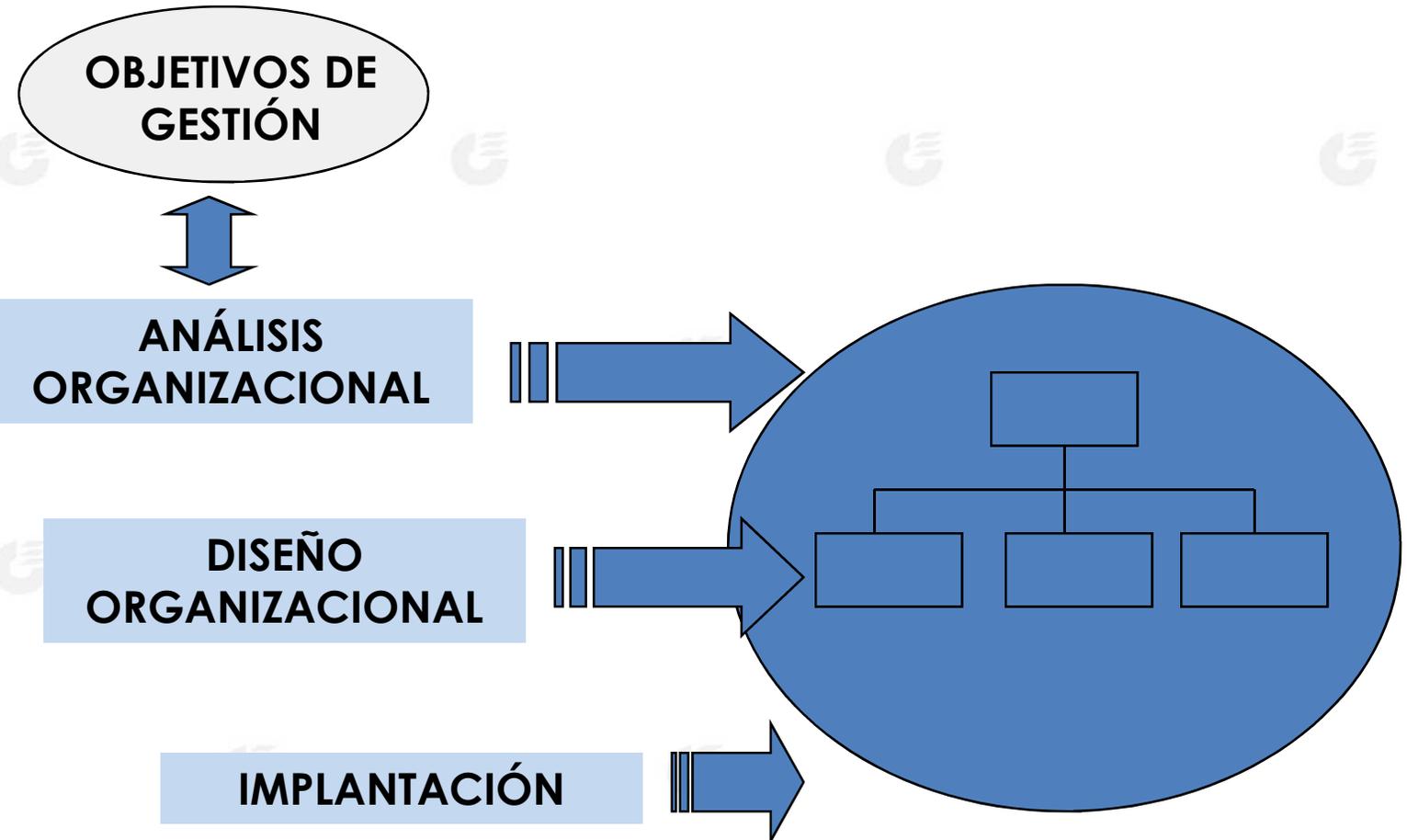
**CULTURA
ORGANIZACIONAL**



SISTEMA DE PLANIFICACIÓN OPERACIONAL



SISTEMA DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA



ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

CONTRATACIÓN

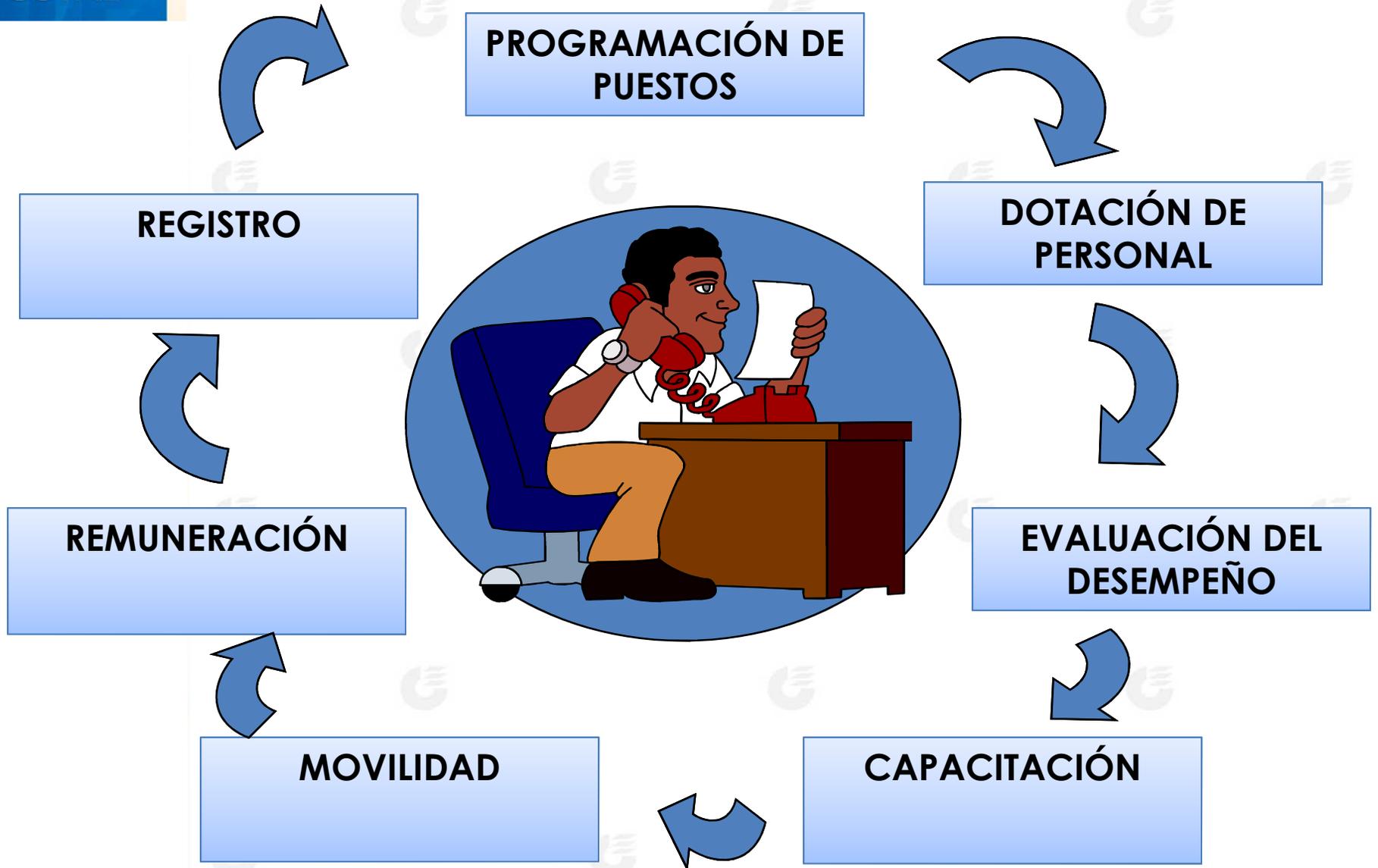
MANEJO

DISPOSICIÓN





ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL



ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

**REGISTRO
PATRIMONIAL**

**Registra
transacciones que
afectan a Activos,
Pasivos, Patrimonio
y resultados.**

PRESUPUESTO

**Registra
transacciones que
afectan al módulo
de Presupuesto.**

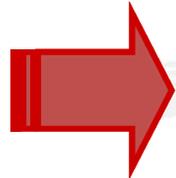
**TESORERÍA
CRÉDITO PÚBLICO**

**Registra las
transacciones de
efectivo.**

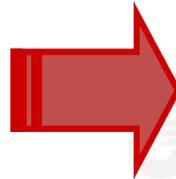


ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

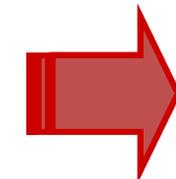
CONTABILIDAD



PRESUPUESTO



TESORERÍA
CRÉDITO PÚBLICO



- **Balance General**

- Estado de Resultados

- Evolución del Patrimonio

- Estados de Ejecución Presupuestaria

- Flujo de Efectivo

ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

MODALIDADES DE PROCESAMIENTO

¿PARA QUÉ SE UTILIZA?

¿CUÁL ES SU EXTENSIÓN?

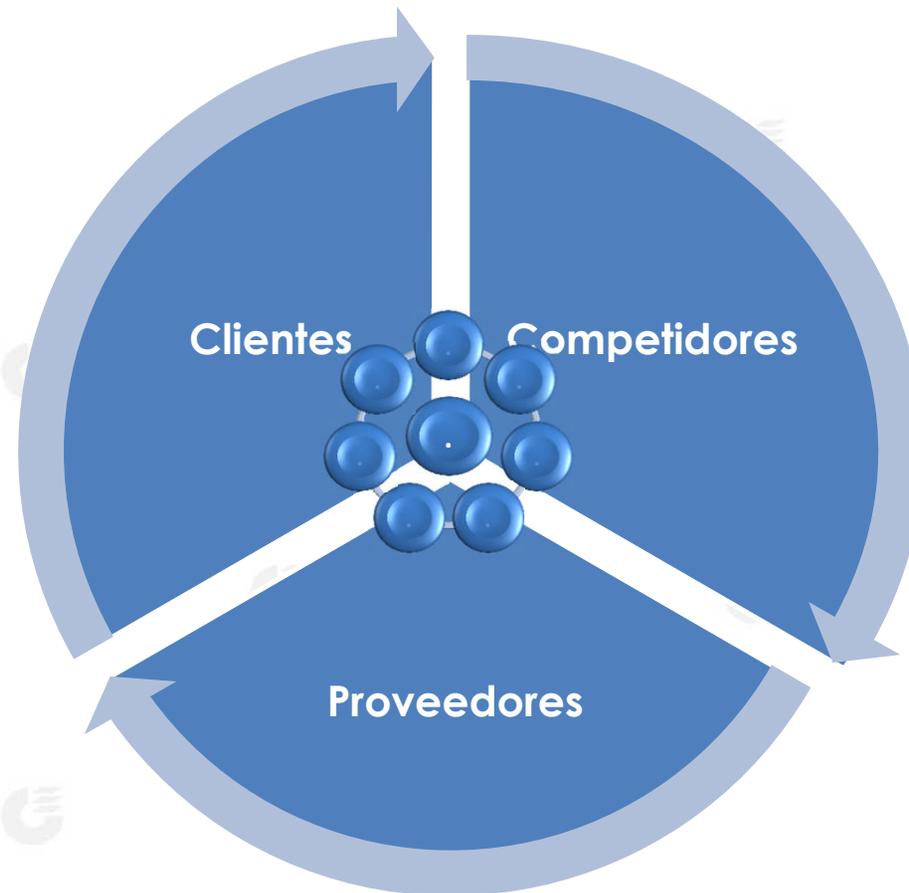
¿DÓNDE SE ORIGINA?

¿CUÁLES SON LAS CARACTERÍSTICAS?



PLANIFICACIÓN

- CONOCIMIENTO DE LA UNIDAD A AUDITAR
VISIÓN SISTEMICA – ENTORNO PRÓXIMO



PLANIFICACIÓN

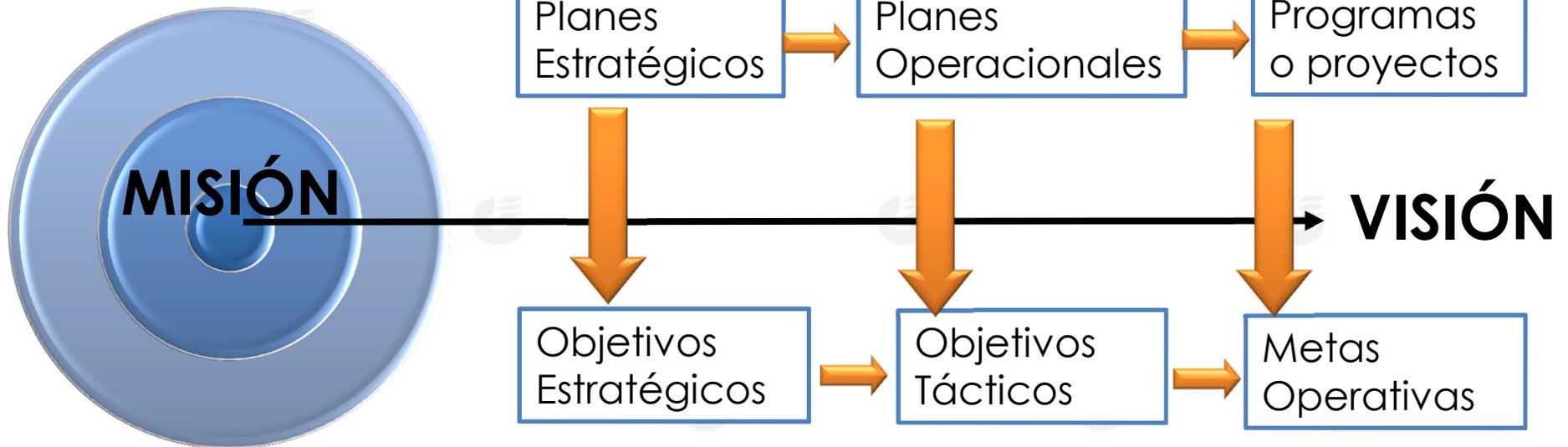
- CONOCIMIENTO DE LA UNIDAD A AUDITAR
- VISIÓN SISTEMICA – ENTORNO REMOTO





PLANIFICACIÓN

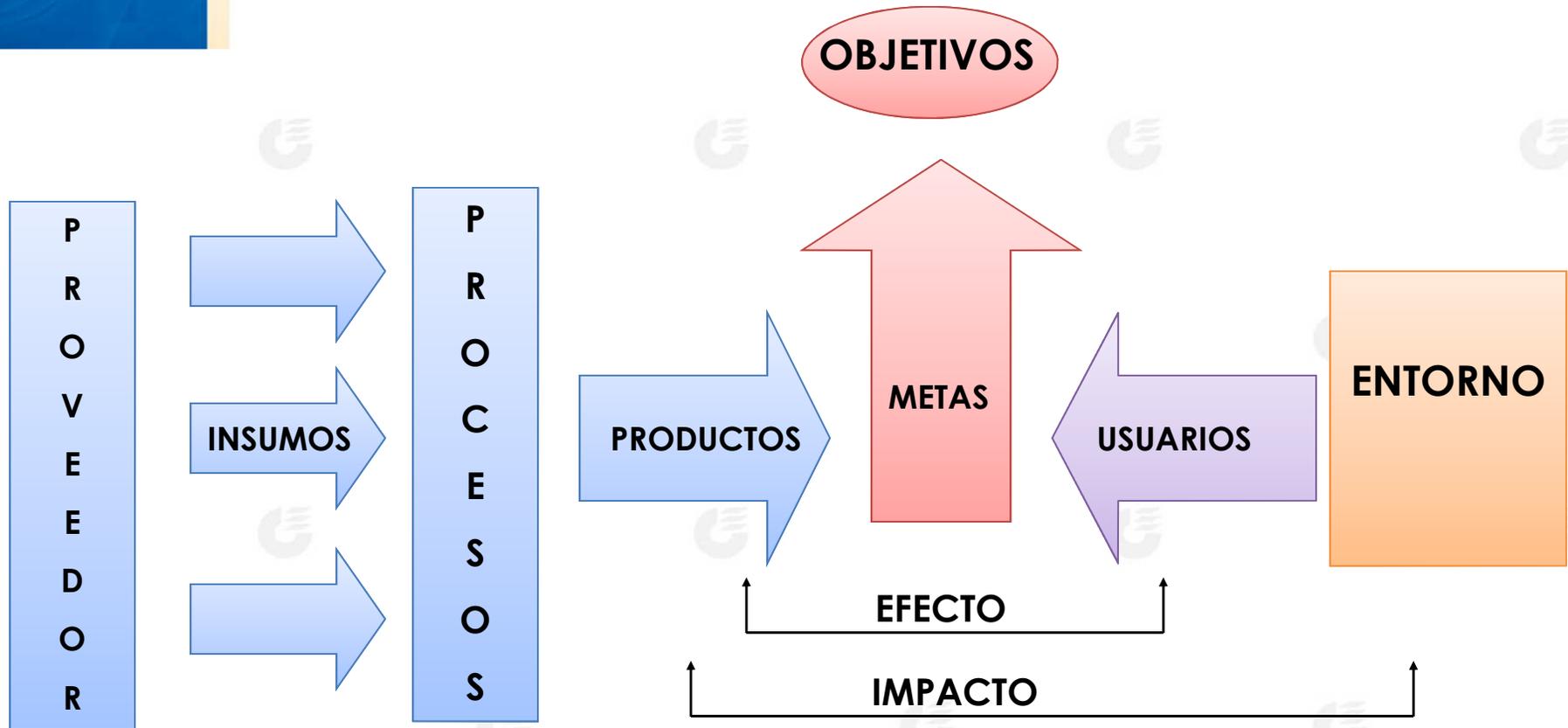
- CONOCIMIENTO DE LA UNIDAD A AUDITAR
VISIÓN ESTRATÉGICA





PLANIFICACIÓN

- CONOCIMIENTO DE LA UNIDAD A AUDITAR
- ## ESQUEMA INSUMO – PROCESOS- PRODUCTOS



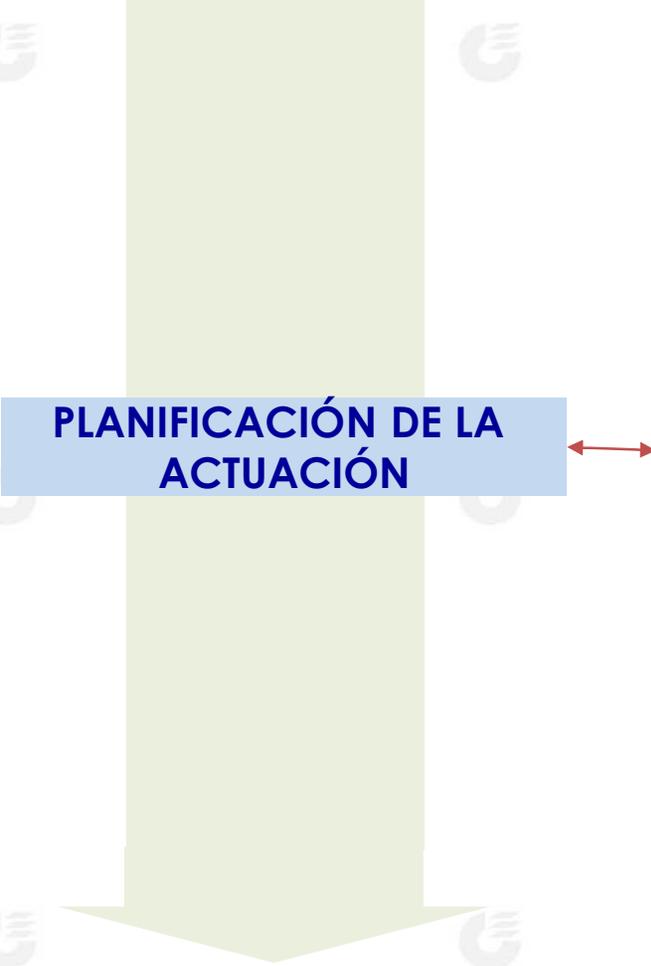
ELEMENTOS DE RIESGO

Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Riesgo de Detección
<ul style="list-style-type: none"> • Tipo de organización • Tamaño de la organización • Resistencia a la auditoría • Cultura organizacional • Estilo de Gerencia • Estilo de comunicación • Sistemas de gerencia y administración en la organización 	<ul style="list-style-type: none"> • Mecanismos de control financiero • Mecanismos de control de gestión u operacional • Información y comunicación • Ambiente de Control • Supervisión • Mecanismos de evaluación de riesgos 	<ul style="list-style-type: none"> • Experticia del auditor • Claridad de los objetivos o alcance • Aptitud y actitud del equipo multidisciplinario • Planificación y administración de los recursos • Enfermedad, contingencia en el grupo auditor • Conocimiento previo de la unidad a ser auditada • Conocimiento de técnicas de auditoría • Comprensión de la metodología



El riesgo de control

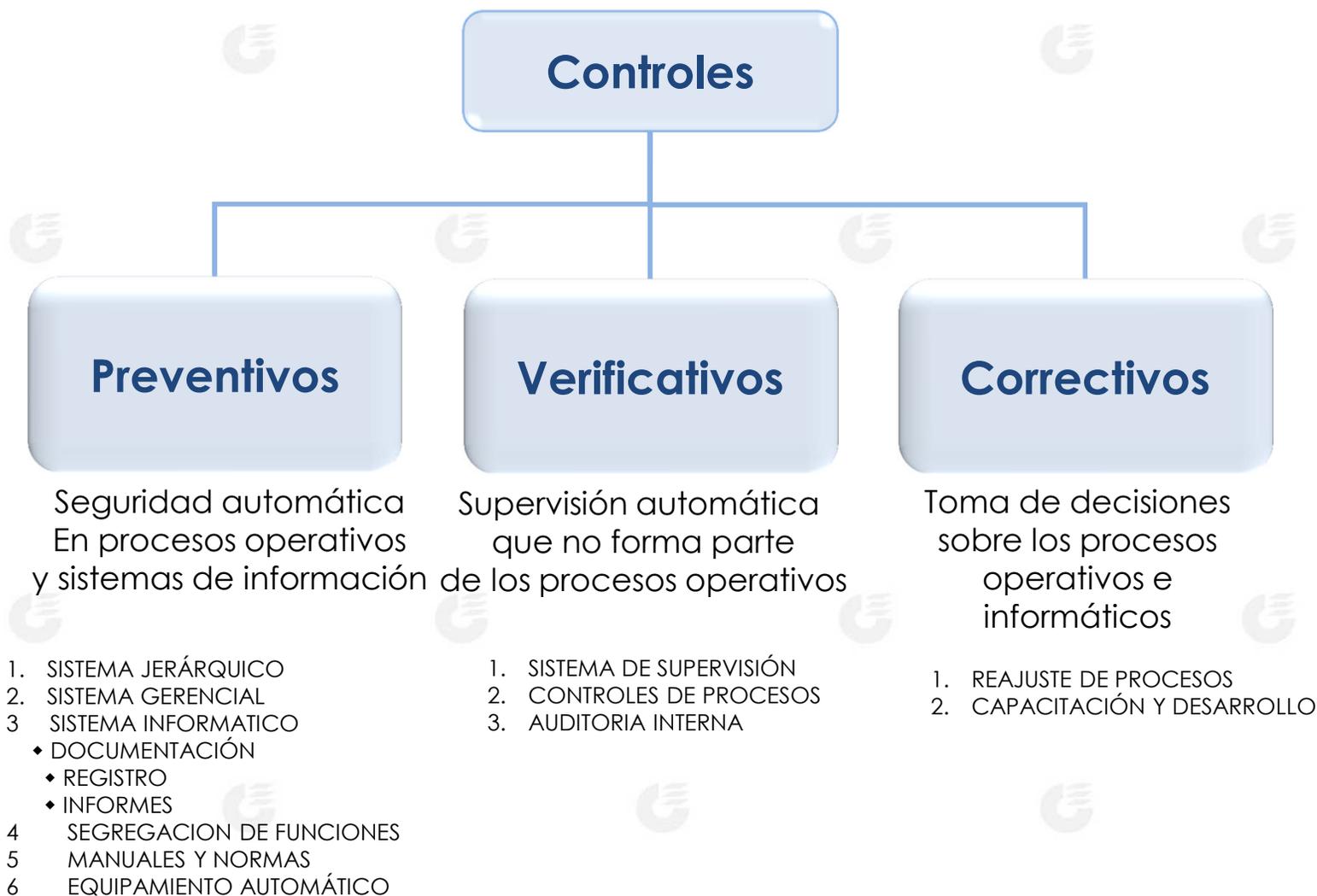
PLANIFICACIÓN



PLANIFICACIÓN DE LA ACTUACIÓN

- DESIGNACIÓN
- CONOCIMIENTO DE LA UNIDAD A AUDITAR
 - Visitas exploratorias
 - Cuestionarios
 - Solicitud de recaudos
- **EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO**
- DELIMITACIÓN DE RECURSOS:
 - Humanos , presupuestarios y tecnológicos
- **DELIMITACIÓN DE LA AUDITORIA**
 - enfoque de la auditoría
 - Objetivo general y específicos
 - Alcance
- HITOS DE CONTROL
- CRITERIOS DE LA ACTUACIÓN
- RESULTADOS ESPERADOS
- **EVALUACIÓN DE RIESGOS**
- PROGRAMA DE LA AUDITORÍA
- CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN

Control Interno



ENFOQUE INTEGRADO DEL CONTROL INTERNO



- Ofrece una estructura común para comprender al control interno.
- Descansa su importancia en que incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes a nivel mundial y generó consenso en la aplicación del control interno.

CONTROL INTERNO

Modelo Coso



COMPONENTES DEL COSO

Monitoreo

- Determina si el control interno está adecuadamente diseñado y se ejecuta y adapta de manera efectiva

Información y Comunicación

- Asegura que la información relevante se identifica y comunica oportunamente

Actividades de Control

- Las políticas y procedimientos que aseguran que las acciones identificadas para gestionar el riesgo se ejecutan oportunamente

Evaluación del Riesgo

- La evaluación de los factores internos y externos que impactan el desempeño organizacional

Ambiente de Control

- Consciencia del control en la organización

TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

- **Planificación de auditoria - Norma 1.2.**
- En caso de no existir información en el archivo permanente de la respectiva Dirección de Control, el equipo de trabajo debe obtenerla, mediante oficio de **solicitud de información**, suscrito por el funcionario competente, dirigido al responsable de la dependencia objeto de la auditoría; o utilizando diversos medios tales como: **vía telefónica, internet, fax; gacetas oficiales** u otros, solicitando la colaboración de los otros órganos de control fiscal.
- **Planificación de auditoria - Norma 1.2.**
- En los casos que resulte procedente la realización de **visitas exploratorias** se acreditará, mediante Oficio, al equipo de trabajo para recabar información en los órganos y entes a evaluar, de ser el caso.



EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO

Técnicas

Descriptiva

Cuestionario

Flujo grama

- Entrevistas
- Examen de documentos
- Cuestionarios
- Inspección física
- Observación
- Rastreo
- Prueba de operaciones
- Confirmaciones

TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Solicitud de documentos


MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS EN MATERIA DE AUDITORÍA DE ESTADO

Sección: _____ Asunto: _____

MODELOS


REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
COMISIÓN NACIONAL DE FISCALÍA
SECRETARÍA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

CREDITADO (a) NOMBRE DE LA PERSONA Cargo que desempeña: Dirección, ciudad y estado: Presente: _____	OFICIO N° _____ Fecha: _____
--	---------------------------------

Me dirijo a usted, en la oportunidad de solicitar su valiosa colaboración de conformidad con lo establecido en el artículo 7 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y 4 de su Reglamento, en el sentido de suministrar a este Máximo Órgano de Control la información siguiente:

Dado el interés que reviste la citada información, a los fines del control fiscal que le compete a este Organismo, se le solicita remitirla en un lapso de _____ (____) días hábiles contados a partir de la recepción del presente oficio, a la Dirección General o Sectorial de Control de _____, ubicada en el piso _____, Avenida Andrés Bello, Edificio Sede la Contraloría General de la República, Caracas, Municipio Libertador.

Al agradecerle la atención que se desea prestar al presente oficio, se suscribe.

Atentamente,

NOMBRES Y APELLIDOS
 Director (a) General o Sectorial


 (Firma y Carácter del Autorizado en el Sistema de Control)



MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS EN MATERIA DE AUDITORÍA DE ESTADO

TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La técnica del Cuestionario o encuesta

¿Qué queremos lograr?

- Objetivo del cuestionario
- Metas o propósitos
- Destinatario(s) del cuestionario
- Medios de validación de respuestas

¿Cómo lo podemos lograr?

- Preguntas sobre tareas, programas
- Indagar responsabilidades formales
- Ordenar preguntas estratégicamente
- Evaluar escenarios



TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La técnica de entrevista

Antes

- Cuestionario
- Comunicación y Acuerdos

Al iniciar

- Presentación
- Claridad de objetivos
- Rapport
- Acuerdos

Durante

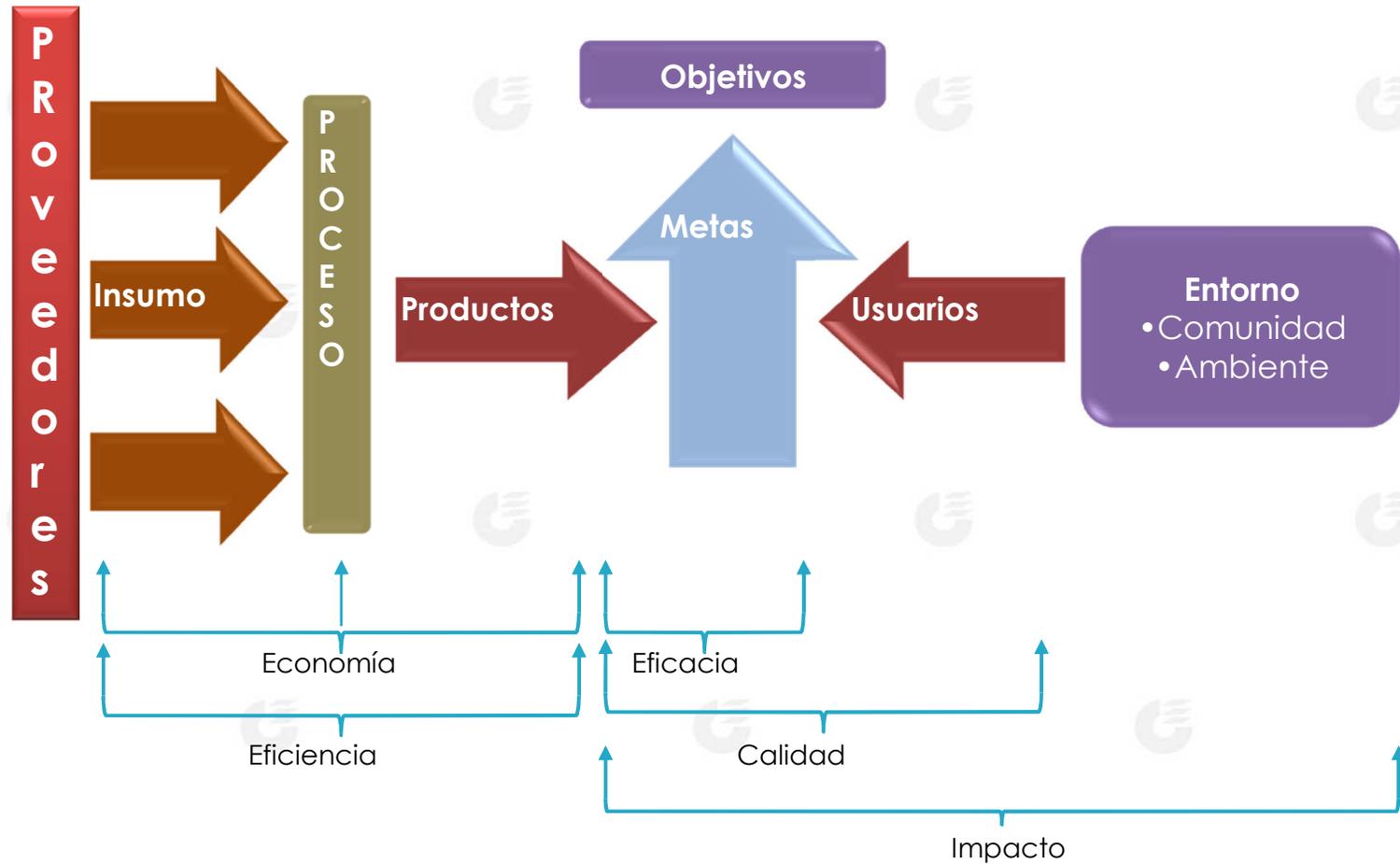
- Preguntas
- Diálogo
- Parfraseo y validación
- Tomar notas
- Solicitar comprobantes
- Motivar

Después

- Formalizar minuta
- Ratificar solicitudes
- Agradecer
- Registrar vacios
- Confrontar con otras fuentes
- Puerta abierta

TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La técnica de rastreo

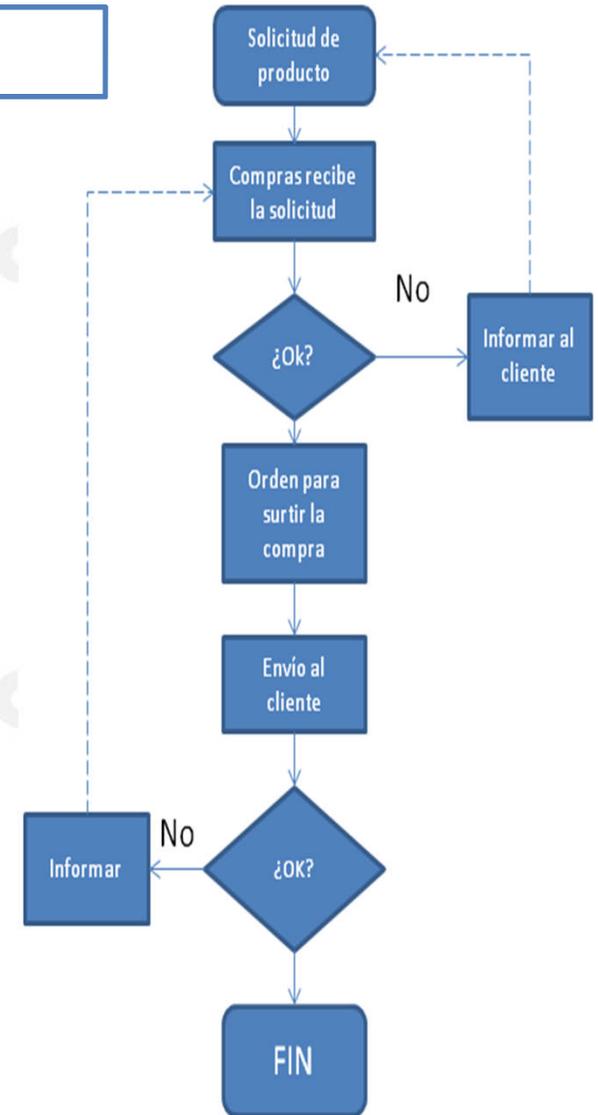
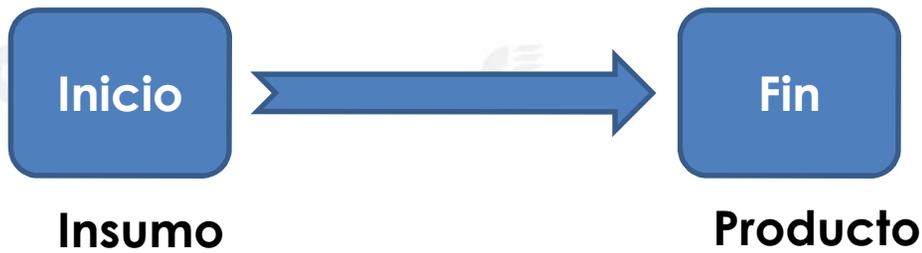




TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La técnica de rastreo

A
C
T
I
V
I
D
A
D
E
S



SISTEMA DE INFORMACIÓN ASPECTOS A EVALUAR



ELEMENTOS DE RIESGO

Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Riesgo de Detección
<ul style="list-style-type: none"> • Tipo de organización • Tamaño de la organización • Resistencia a la auditoría • Cultura organizacional • Estilo de Gerencia • Estilo de comunicación • Sistemas de gerencia y administración en la organización 	<ul style="list-style-type: none"> • Mecanismos de control financiero • Mecanismos de control de gestión u operacional • Información y comunicación • Ambiente de Control • Supervisión • Mecanismos de evaluación de riesgos 	<ul style="list-style-type: none"> • Experticia del auditor • Claridad de los objetivos o alcance • Aptitud y actitud del equipo multidisciplinario • Planificación y administración de los recursos • Enfermedad, contingencia en el grupo auditor • Conocimiento previo de la unidad a ser auditada • Conocimiento de técnicas de auditoría • Comprensión de la metodología



VALORACIÓN DEL RIESGO INHERENTE Y DE CONTROL

RIESGO INHERENTE ○ DE CONTROL	¿RIESGO?		¿EFECTO?	¿EFECTO?		OBSERVACIONES
			¿EFECTO?	¿EFECTO?		
			¿EFECTO?	¿EFECTO?		
			¿EFECTO?	¿EFECTO?		
	¿RIESGO?		¿EFECTO?	¿EFECTO?		
			¿EFECTO?	¿EFECTO?		
			¿EFECTO?	¿EFECTO?		
			¿EFECTO?	¿EFECTO?		
	¿RIESGO?		¿EFECTO?	¿EFECTO?		
			¿EFECTO?	¿EFECTO?		
			¿EFECTO?	¿EFECTO?		
			¿EFECTO?	¿EFECTO?		

VALORACIÓN DEL RIESGO INHERENTE Y DE CONTROL



VALORACIÓN DEL RIESGO INHERENTE Y DE CONTROL



FORTALEZAS

DEBILIDADES

OPORTUNIDADES

Estrategia FO

Identificar fortalezas inherentes/control para la auditoria

Estrategia DO

Considerar debilidades inherentes / control para auditoria

AMENAZAS

Estrategia FA

Usar fortalezas para evitar amenazas a la auditoria

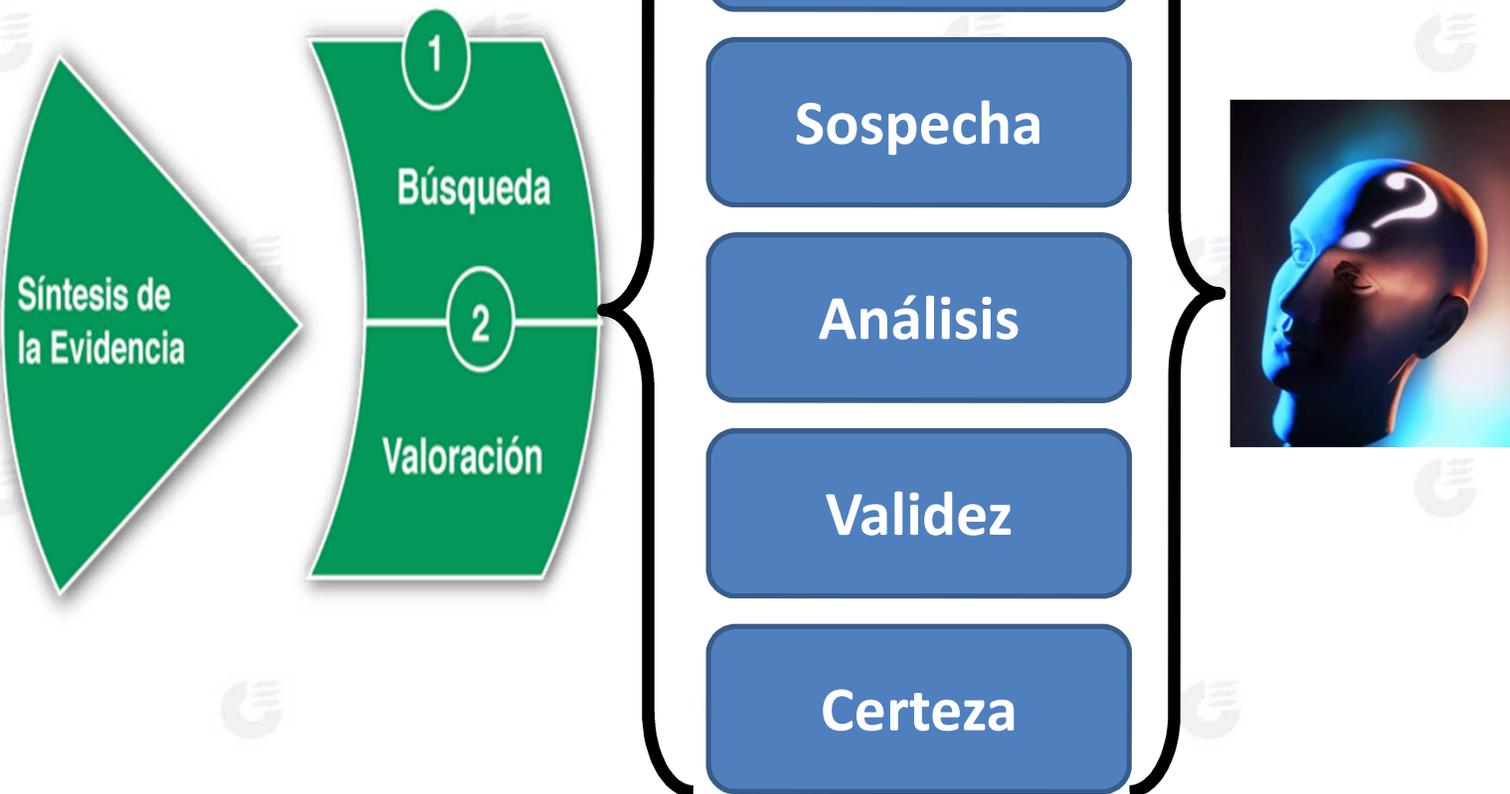
Estrategia DA

Reducir debilidades y evitar amenazas a la auditoria



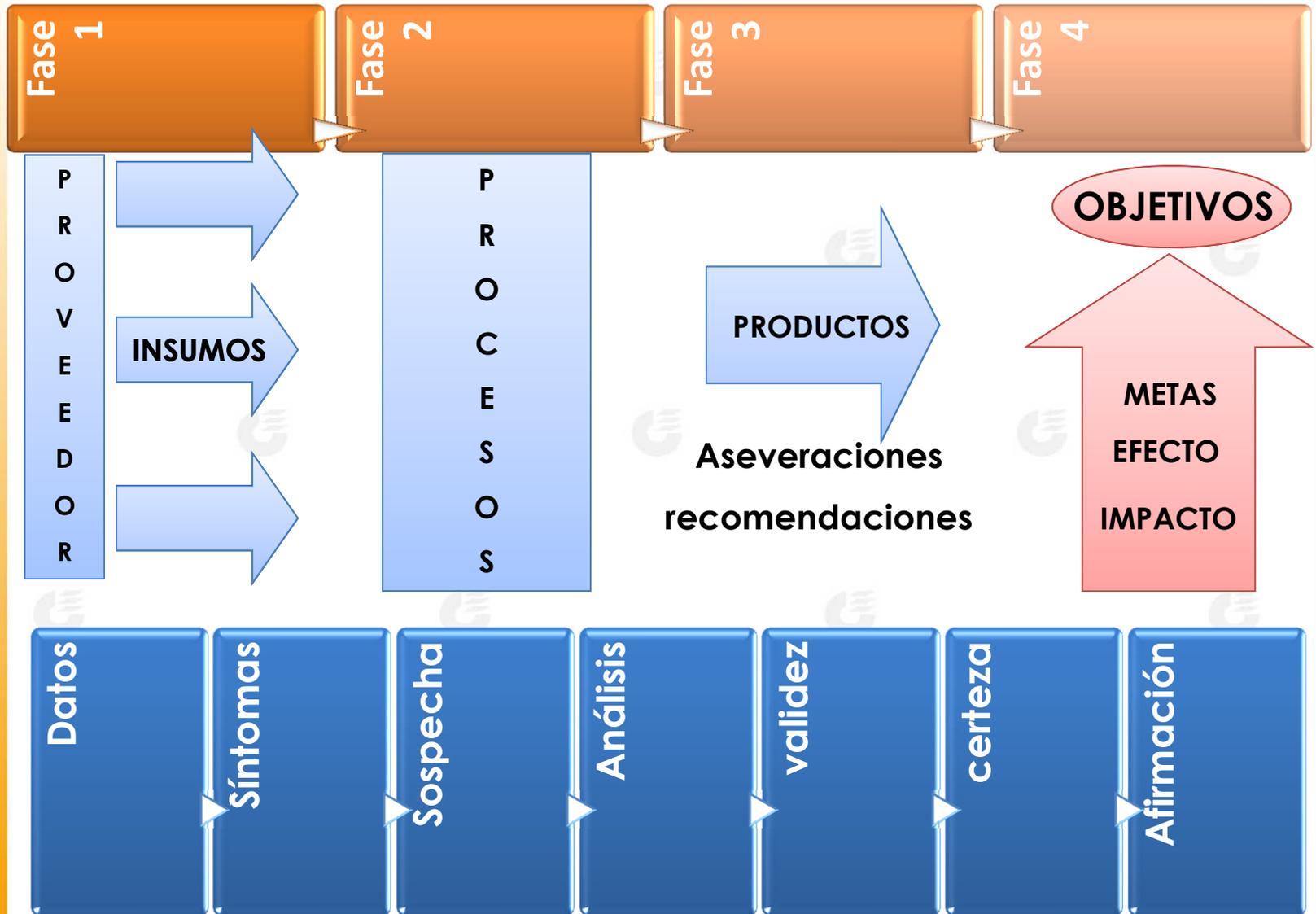
El riesgo de Detección

EVIDENCIA

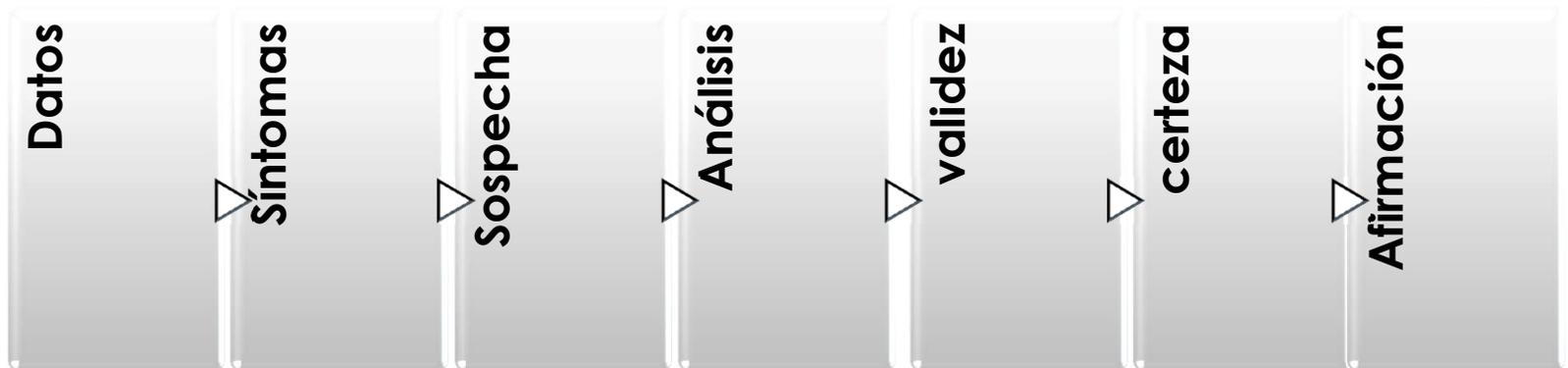


AUDITORÍA DE ESTADO

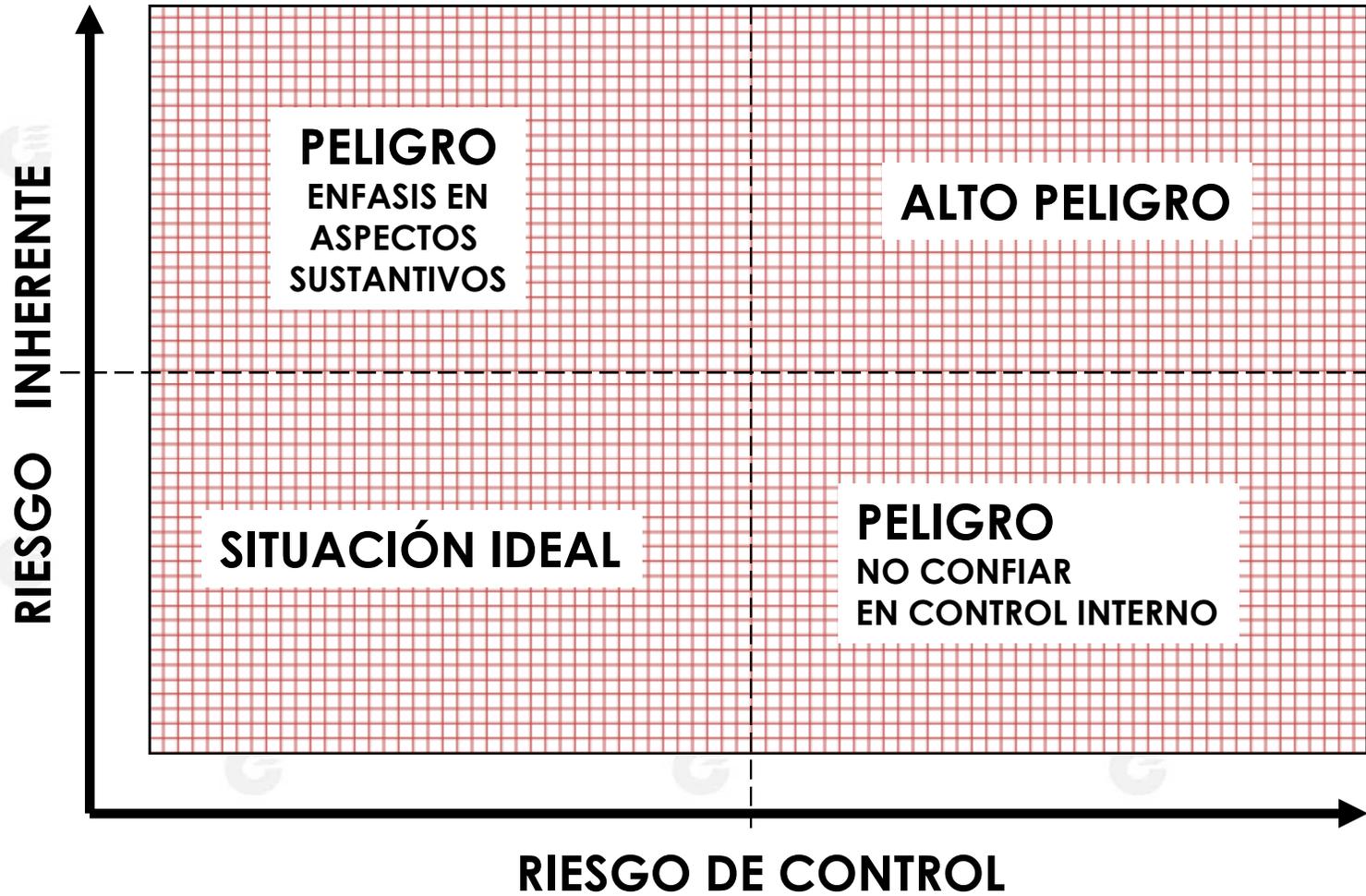
Proceso



AUDITORÍA DE ESTADO



ESTRATEGIA AUDITORA



ESTRATEGIA AUDITORA

$RI \uparrow + RC \downarrow = RD \ 1/2$
 + Pruebas sustantivas/muestras
 - Pruebas de cumplimiento

$RI \uparrow + RC \uparrow = RD \downarrow$
 + Pruebas de cumplimiento
 + Pruebas sustantivas/muestras

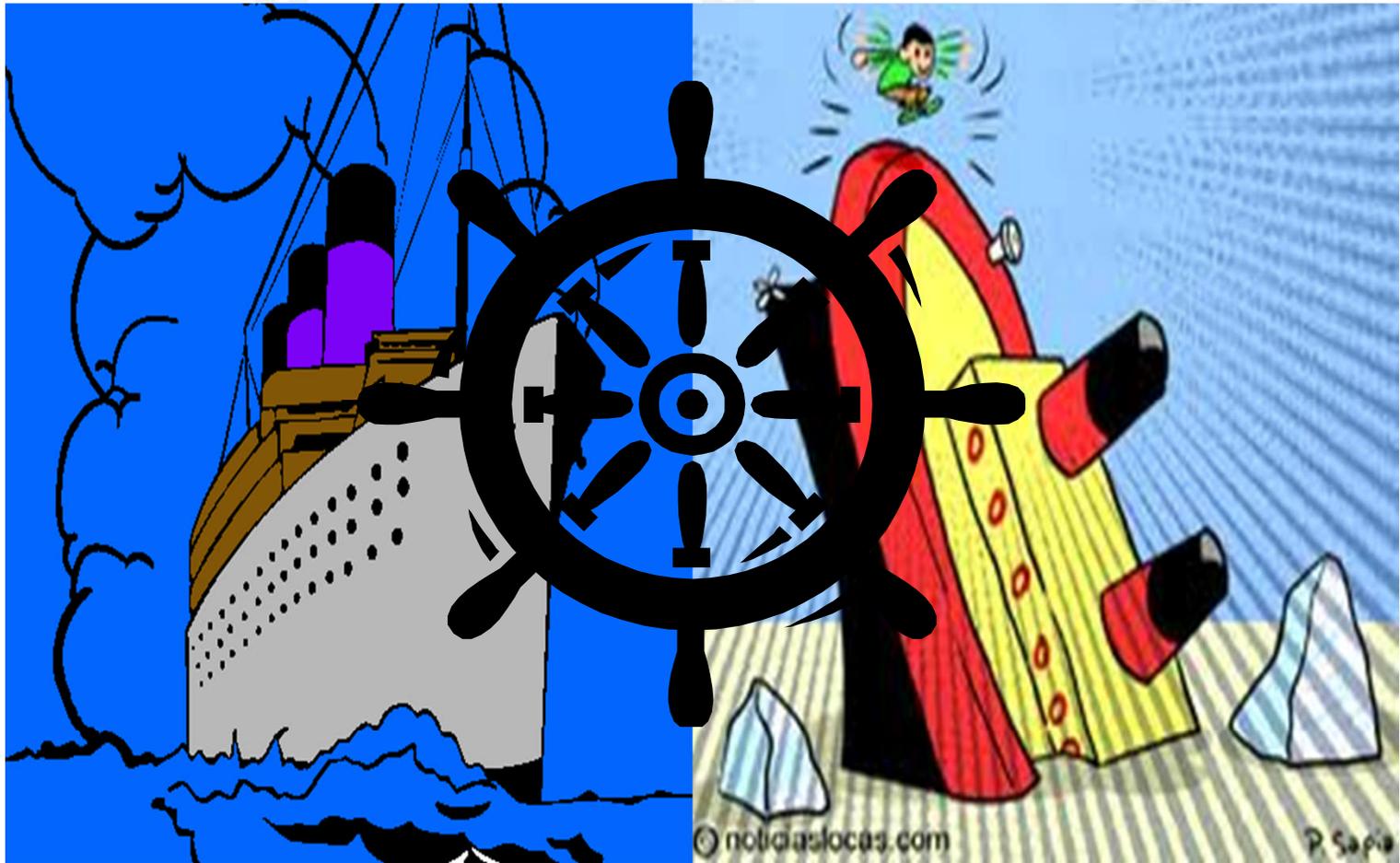


$RI \downarrow + RC \downarrow = RD \uparrow$
 - Pruebas de cumplimiento
 - Pruebas sustantivas/ -muestras

$RI \downarrow + RC \uparrow = RD \ 1/2$
 + Pruebas de cumplimiento
 - Pruebas sustantivas

ESTRATEGIA AUDITORA





ELEMENTOS DE RIESGO

Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Riesgo de Detección
<ul style="list-style-type: none"> • Tipo de organización • Tamaño de la organización • Resistencia a la auditoría • Cultura organizacional • Estilo de Gerencia • Estilo de comunicación • Sistemas de gerencia y administración en la organización 	<ul style="list-style-type: none"> • Mecanismos de control financiero • Mecanismos de control de gestión u operacional • Información y comunicación • Ambiente de Control • Supervisión • Mecanismos de evaluación de riesgos 	<ul style="list-style-type: none"> • Experticia del auditor • Claridad de los objetivos o alcance • Aptitud y actitud del equipo multidisciplinario • Planificación y administración de los recursos • Enfermedad, contingencia en el grupo auditor • Conocimiento previo de la unidad a ser auditada • Conocimiento de técnicas de auditoría • Comprensión de la metodología

 CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA HACIA LA TRANSPARENCIA		EVALUACIÓN DE RIESGOS		CÓDIGO DE LA AUDITORIA <input type="text"/>	
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL <input type="text"/>			DIRECCIÓN DE CONTROL DEL SECTOR <input type="text"/>		
ÁREA <input type="text"/>			SUB-ÁREA <input type="text"/>		
DATOS DE LA AUDITORIA					
TIPO DE AUDITORIA <input type="text"/>		ORGANISMO O ENTE <input type="text"/>			
OBJETO DE LA AUDITORIA <input type="text"/>					
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS					
RIESGOS		COMPONENTES		ALTO	BAJO
INHERENTES: Generados por las características y naturaleza propias de la organización donde se proyecta practicar la auditoría.		• Complejidad de la organización		■	■
		• Actitud institucional hacia la auditoría		■	■
		• Existencia de manuales de organización, normas y procedimientos		■	■
		• Existencia de sistemas de información tecnológica		■	■
		• Existencia de planes y programas		■	■
		• Rendición de cuentas		■	■
		• Resultados de auditorías anteriores		■	■
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		■	■
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		■	■
DE CONTROL: Referido a los errores o deficiencias del sistema de control interno de la organización, que pudieran incidir en los resultados de la auditoría.		• Segregación de funciones y asignación de responsabilidades		■	■
		• Pautas de Control		■	■
		• Sistemas de información y comunicación		■	■
		• Autorización y ejecución de operaciones de las limitaciones establecidas por la gerencia o legislación.		■	■
		• Controles sobre acceso a los recursos y archivos		■	■
		• Operaciones debidamente documentadas y disponibles para su verificación.		■	■
		• Otros mecanismos de Control		■	■
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		■	■
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		■	■
DE DETECCIÓN: Referido al riesgo asumido por el equipo de trabajo.		• Conocimiento previo del Organismo o Ente auditado		■	■
		• Claridad de los objetivos y alcances		■	■
		• Aptitud y actitud del equipo		■	■
		• Disponibilidad y administración de los recursos		■	■
		• Contingencia en el equipo auditor		■	■
		• Conocimiento del proceso de auditoría		■	■
OBSERVACIONES: <input type="text"/>					
ELABORADO POR <input type="text"/>		REVISADO POR <input type="text"/>		APROBADO POR <input type="text"/>	
FIRMA <input type="text"/>	FECHA <input type="text"/>	FIRMA <input type="text"/>	FECHA <input type="text"/>	FIRMA <input type="text"/>	FECHA <input type="text"/>



CONCLUSIONES



Gracias por su
atención

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA: Consultadas y sugeridas

- Alvin A. Arens y James K. Loebbecke. (1996). Auditoría. Un Enfoque Integral. Prentice Hall Hispanoamericana S.A Auditoría y Control Interno. Grupo Cultural. 2.005.
- Blanco Luna Yanel. (2004) Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. ECOE EDICIONES.
- Colegio De Contadores Públicos De Venezuela. Publicaciones de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.
- Defliese. (2004) Auditoría Montgomery. Editorial Limusa Estupiñan
- Rodrigo Gaitan.(2007). Administración o Gestión de Riesgos E.R.M y la Auditoria Interna. ECOE EDICIONES.
- Heffes, G. Holguin F. y Galán A. (1994). Auditoría de los Estados Financieros. Grupo Editorial Iberoamericana México.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA: Consultadas y sugeridas

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2007). Normas Internacionales de Auditoría. México. Montgomery. Auditoría. Editorial Limusa.
- Publicaciones Técnicas Nros. 1, 2, 3 y 4 de la Federación de Contadores Públicos de Venezuela.
- Taylor, D. y Glezen, W. (1994). Auditoría Integración de Conceptos y Procedimientos. Editorial Limusa S.A. Grupo Noriega. Editores México
- Walter G. Kell Y William C. Boynton. (1998). Auditoría Moderna. Editorial CECSA.
- Whittinggton O Ray Y Kurt Pany (1999). Auditoría un Enfoque Integral. Mc GRAW-HILL.