



UNIREMINGTON®

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON

RES. 2661 MEN JUNIO 21 DE 1996

V Congreso Internacional CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Latacunga – Ecuador

Taller Evaluación de los riesgos de Control Interno utilizando técnicas forenses.

Dr. MARIO HEIMER FLÓREZ GUZMÁN

Investigador, Asesor y Consultor Empresarial en temas de Auditoría
Auditor Integral en Sistemas de Gestión

Agenda

1. La auditoría Forense preventiva
2. La auditoría Forense correctiva

Concepto de Auditoría

Etimológicamente, la palabra **AUDITOR** significa "oidor" o "persona que oye".

Resultaba muy apropiado en la época durante la cual los registros de los grandes propietarios o incluso de la contabilidad gubernamental eran aprobados solamente después de la lectura pública en la cual las cuentas eran leídas en voz alta.

Los bancos fueron los principales usuarios externos de los informes financieros.

AYER....

La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de

1862 y se consideraba que...

“que los objetivos primordiales de la auditoría eran la detección y prevención de errores y fraude”.

HOY...

El cerciorarse de la condición financiera actual y de las ganancias de una institución, pasó a ser el nuevo objetivo de la auditoría, mientras que la **detección y prevención de fraude, se convirtió en una de las funciones de la auditoría...**

Una de las personas más buscadas en toda la historia del crimen organizado NO fue capturado por el mejor detective del mundo denominado como tal, fue capturado gracias a un contador

HISTORIA DE LA AUDITORÍA

A partir de la década de los 60s en Estados Unidos la detección de fraudes asumió un papel más importante en el proceso de auditoría.

Se entendía que las auditorías para descubrir fraudes serían muy costosas, por estos motivos, en aquel entonces, el control interno fue reconocido como la estrategia más apropiada

Dentro de esta evolución la auditoría se ha especializado para ofrecer nuevos modelos de auditorías, entre estos encontramos la Forense que surge como un nuevo apoyo técnico a la auditoría financiera e interna, debido al incremento de la corrupción tanto en el sector público como privado.

En los años 90 surgió el gran Boom de la Auditoría Forense y se dio el gran salto a la globalización de la disciplina.

FRAUDE FINANCIERO

Glosario de Términos de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) define al fraude de la siguiente manera:

El término fraude se refiere a un acto intencional realizado por uno o más individuos dentro de la administración, ya sea pública o privada, siendo empleados, o terceras partes, el cual da como resultado una representación errónea de los estados financieros.

• TIPOS DE FRAUDES FINANCIEROS

- alteración de registros.
- Obtener ilegales beneficios económicos a través del cometimiento de delitos informáticos.
- Apropiación indebida de efectivo o activos de la empresa.
- Apropiación indebida de las recaudaciones de la empresa mediante el retraso en el depósito y contabilización de las mismas (denominado: jineteo).
- Ocultamiento de activos, pasivos, ingresos, gastos.
- Castigo financiero de préstamos vinculados a la alta gerencia.
- Ocultamiento de un faltante de efectivo mediante la sobrevaloración del efectivo en bancos aprovechando los períodos de transferencias entre cuentas
- Defraudación tributaria.
- Omisión de transacciones existentes. Pérdidas o ganancias ficticias. Sobre o sub valoración de cuentas.
- Inclusión de transacciones inexistentes (falsas)
- Lavado de dinero y activos.
- Sobre valoración de acciones en el mercado.

El Instituto Americano de Contadores Públicos, define alguna de las condiciones o acciones que involucran riesgos, por lo cual se debe estar atento en casos de encontrarse con:

Gran dominio del administrador principal

Deterioro en las utilidades

Condiciones en los negocios que pueden crear presiones poco usuales

Compleja estructura organizacional

Cambios constantes en los auditores externos y asesores legales

Pocos conocimientos en materia de control interno y debilidad del mismo en algunas áreas

Transacciones importantes y poco usuales, particularmente al cierre del ejercicio, con efectos materiales en las utilidades

Dificultad en la obtención de evidencia de auditoría

AUDITORÍA INTERNA Y FRAUDE FINANCIERO

“La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.”

El auditor interno al realizar sus labores de aseguramiento (evaluación de un proceso o sistema) o de consulta (asesoría) puede encontrar indicadores o casos de fraude financiero.

El auditor interno respecto del fraude (posible o existente) en la organización, debe:

Poseer los conocimientos y habilidades suficientes que le permitan identificar los indicadores de que un fraude pudiera haberse cometido; es decir, reconocer los indicios de fraude existente (presente).

Permanecer siempre alerta ante cualquier circunstancia (oportunidad) que pudiera facilitar y permitir el cometimiento de fraude; es decir, reconocer los fraudes potenciales que podrían presentarse en la empresa (futuro).

Evaluar los indicadores que señalen la posibilidad de que un fraude pudo haberse perpetrado a fin de comunicar a los directivos los casos en que el auditor ha concluido:

- Que hay suficientes indicios del cometimiento de un fraude; y, -
- Que, por lo tanto, amerita el inicio de una investigación (auditoría forense)

El Auditor Interno tiene un perfil que pareciera ser que se acerca al del auditor forense, dado que parte de la función del primero, es detectar los potenciales problemas e implementar mejoras para asegurar el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones de forma eficaz.

AUDITORÍA FORENSE

La Auditoría Forense, se convierte en una herramienta eficaz para la investigación cuando se comete un delito, pero también sirve de control y prevención

ADEMÁS..

Se ha retomado la auditoría forense, como una actividad que facilita aprehender a los delincuentes que forman parte de las organizaciones y que con sus actuaciones no garantizan transparencia ni confiabilidad para preservar el interés público, tipificados en actos de corrupción.

Ahora bien, la corrupción consiste en el mal uso de un cargo o función con fines no oficiales y se manifiesta de las siguientes formas: el soborno, la extorsión, el tráfico de influencia, el fraude, el pago de dinero a los funcionarios del gobierno para acelerar o demorar trámites o investigaciones, y el desfalco, entre otros.

ÍNDICE DE PERCEPCIÓN DE LA CORRUPCIÓN 2016

América



GLOBAL
Promedio global **43**



AMÉRICA
Promedio regional **44**



SCORE



Si se datos

POSICIÓN	PAÍS/TERRITORIO	PUNTUACIÓN
9	Canadá	82
18	Estados Unidos de América	74
21	Uruguay	71
24	Bahamas	66
24	Chile	66
31	Barbados	61
35	Santa Luoía	60
35	San Vicente y las Granadinas	60
38	Dominica	59
41	Costa Rica	58
46	Granada	56
60	Cuba	47
64	Surinam	45
79	Brasil	40
83	Jamaica	39
87	Panamá	38
90	Colombia	37
95	Argentina	36
95	El Salvador	36
101	Perú	35
101	Trinidad y Tobago	35
108	Guyana	34
113	Bolivia	33
120	República Dominicana	31
120	Ecuador	31
123	Honduras	30
123	México	30
123	Paraguay	30
136	Guatemala	28
145	Nicaragua	26
159	Haití	20
166	Venezuela	17

#cpi2016

www.transparency.org/cpi

Este trabajo de Transparency International, 2017 está licenciado bajo CC BY-ND 4.0

América Latina parecería ser que carece en general de una adecuada información contable que permita la evaluación y toma de decisiones oportunas, esto ha posibilitado la presencia del flagelo de la corrupción en parte de los gobiernos de esta región, lo cual amenaza su desarrollo económico

La auditoría forense como un nuevo proceso de control contra la corrupción, también es aplicable en el sector Gubernamental investigando casos de fraudes u otros delitos para aportar evidencias legales, en caso de ser necesario.

¿Qué significa el término forense?

El término forense corresponde al latín **forensis**, que significa público, y complementando su significado podemos remitirnos a su origen **forum** del latín que significa foro, plaza pública.

Lo forense se vincula con lo relativo al derecho y la aplicación de la ley, en la medida que se busca que un profesional idóneo asista al juez en asuntos legales que le competan y para ello aporte pruebas de carácter público para representar en un juzgado o Corte Superior.

Definición

Es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestiguar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas”.

“La Auditoria forense es el uso de técnicas de investigación criminalística, integradas con la contabilidad, conocimientos jurídico-procesales, y con habilidades en finanzas y de negocio, para manifestar información y opiniones, como pruebas en los tribunales. El análisis resultante además de poder usarse en los tribunales, puede servir para resolver las disputas de diversas índoles, sin llegar a sede jurisdiccional.”

“La Auditoría Forense en la actualidad es reconocida internacionalmente como un conjunto de técnicas efectivas para la prevención e identificación de actos irregulares de delitos, fraude y corrupción.”



UNIREMINGTON[®]

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON

RES. 2661 MEN JUNIO 21 DE 1996

II Parte 23 Septiembre de 2017

Auditoría Forense Preventiva

Auditoría Forense y Control Interno

2.2 Flujo del proceso para entender el control interno

El flujo del proceso siguiente ilustra los pasos emprendidos para entender el control interno relevante para la auditoría, incluyendo la evaluación del diseño y la determinación de la implementación de los controles relevantes. La evaluación del diseño y la determinación de la implementación se aplican a cada uno de los controles relevantes identificados.

1. Entiende los componentes del control interno y el flujo de las transacciones de la entidad.
2. Identifica las actividades de control relevantes
3. Evalúa el diseño y determina la implementación.

Actividades claves en el flujo del proceso para entender el control interno

Actividades claves para entender los componentes del control interno y los flujos de las transacciones de la entidad:

- Obtener o preparar una descripción documentada apropiada del proceso.
- Obtener o actualizar nuestro entendimiento de los componentes del control interno y los flujos de las transacciones o procesos identificados relevantes que se relacionan con las clases de las transacciones, los saldos de las cuentas y las revelaciones materiales, por ejemplo:
 - Realizar un walkthrough.
 - Rastrear los tipos de transacción durante todo el proceso, desde su creación hasta que se reflejen en los registros financieros de la entidad.
 - Hacer preguntas relacionadas con el proceso, los riesgos y los controles.
 - Obtener evidencia del diseño de los controles relevantes.

Las respuestas generales para abordar los riesgos de error material evaluados a nivel de estados financieros y para el riesgo del compromiso incrementado, pueden incluir:

- · Enfatizar al equipo del compromiso la necesidad de mantener el escepticismo profesional.
- · Asignar personal con más experiencia o aquellos con habilidades especiales o usar expertos.
- · Dar más supervisión.
- · Incorporar elementos adicionales de impredecibilidad en la selección de los procedimientos de auditoría adicionales que van a realizarse.
- · Hacer cambios generales a la naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría, por ejemplo: ejecutar los procedimientos sustantivos al final del período en vez de a una fecha intermedia; o modificar la naturaleza de los procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría más convincente.

El auditor deberá obtener un entendimiento del entorno de control. Como parte de la obtención de este entendimiento, el auditor deberá evaluar si: (a) La administración, con la supervisión de los encargados del gobierno, ha creado y mantenido una cultura de honestidad y comportamiento ético; y (b) Las fortalezas en los elementos del entorno de control en conjunto proporcionan un cimiento apropiado para los otros componentes del control interno y si esos otros componentes no son debilitados por deficiencias en el entorno de control.

La evaluación de los riesgos de error material a nivel de estados financieros y de ese modo las respuestas generales del auditor, es afectada por el entendimiento del auditor acerca del entorno de control. Un entorno de control efectivo puede permitir al auditor tener más confianza en el control interno y la confiabilidad de la evidencia de auditoría generada internamente dentro de la entidad y así, por ejemplo, permite al auditor llevar a cabo algunos procedimientos de auditoría en una fecha intermedia en vez de al final del período. Las deficiencias en el entorno de control, sin embargo, tienen el efecto opuesto. El auditor puede responder a un entorno de control inefectivo mediante:

- · La ejecución de más procedimientos de auditoría al final del período en vez de una fecha intermedia.
- · La obtención de evidencia de auditoría más amplia de los procedimientos sustantivos.
- · El aumento del número de ubicaciones a ser incluidas en el alcance de la auditoría.

Los elementos del entorno de control que pueden ser relevantes al obtener un entendimiento del entorno de control incluyen lo siguiente:

- (a) La comunicación y cumplimiento de la integridad y los valores éticos – Estos son elementos esenciales que influyen en la efectividad del diseño, administración y monitoreo de los controles.
- (b) El compromiso con la competencia – Asuntos como la consideración de la administración de los niveles de competencia para trabajos en particular y cómo esos niveles se traducen en las habilidades y conocimientos requeridos.
- (c) La participación de los encargados del gobierno – Los atributos de los encargados del gobierno como: · Su independencia de la administración. · Su experiencia e importancia. · El grado de su involucramiento y la información que reciben, así como el escrutinio de las actividades. · Lo apropiado de sus acciones, incluyendo el grado al cual se plantean y buscan preguntas difíciles con la administración, y su interacción con los auditores internos y externos.
- (d) La filosofía y estilo de operación de la administración – Las características de la administración como: · Su enfoque para tomar y administrar los riesgos de negocios. · Sus actitudes y acciones hacia el reporte de la información financiera. · Sus actitudes hacia el procesamiento de la información y las funciones y personal de contabilidad.
- (e) La estructura de organización – El marco dentro del cual, las actividades de una entidad para lograr sus objetivos, se planean, ejecutan, controlan y revisan.
- (f) La asignación de autoridad y responsabilidad – Asuntos como la manera en que se asigna la autoridad y responsabilidad de las actividades de operación y cómo se establecen las relaciones de información y las jerarquías de autorización.
- (g) Las políticas y prácticas de recursos humanos – Las políticas y prácticas que se relacionan con las acciones, por ejemplo, de reclutamiento, orientación, capacitación, evaluación, asesoría, promoción, compensación y corrección.

Proceso de la entidad para evaluar los riesgos

El proceso de la entidad para evaluar los riesgos incluye cómo la administración:

- Identifica los riesgos de negocios relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con el marco aplicable para reportar la información financiera.
- Estima su importancia.
- Evalúa la probabilidad de su ocurrencia.
- Decide sobre las acciones para abordarlos.

El auditor deberá obtener un entendimiento de si la entidad tiene un proceso para:

- (a) Identificar los riesgos de negocios relevantes para los objetivos del reporte de la información financiera;
- (b) Estimar la importancia de los riesgos;
- (c) Evaluar la probabilidad de su ocurrencia; y
- (d) Decidir acerca de las acciones para abordar esos riesgos.

Si la entidad no ha establecido un proceso para evaluar los riesgos o tiene un proceso ad hoc, el auditor deberá discutir con la administración si los riesgos de negocios relevantes para los objetivos del reporte de la información financiera han sido identificados y cómo han sido abordados. El auditor deberá evaluar si la ausencia de un proceso documentado para evaluar los riesgos es apropiado en las circunstancias o determinar si representa una deficiencia significativa en el control interno

Las políticas y procedimientos del sistema de información de una entidad podrían abordar:

- La forma en que la entidad captura las transacciones, eventos y condiciones que son significativos para los estados financieros.
- Los procedimientos que utiliza la entidad para preparar los estados financieros y las revelaciones relacionadas.
- La forma en que la entidad comunica las funciones y responsabilidades para reportar la información financiera y los asuntos significativos relacionados con el reporte de la información financiera.

El auditor deberá obtener un entendimiento del sistema de información, incluyendo los procesos de negocios relacionados, relevante para el reporte de la información financiera, incluyendo las áreas siguientes:

- (a) Las clases de las transacciones en las operaciones de la entidad que son significativas para los estados financieros;
- (b) Los procedimientos, dentro de la tecnología de la información (TI) y los sistemas manuales, por los cuales esas transacciones son iniciadas, registradas, procesadas, corregidas según sea necesario, transferidas al mayor general y reportadas en los estados financieros;
- (c) Los registros de contabilidad relacionados, la información de soporte y las cuentas específicas en los estados financieros que se usan para iniciar, registrar, procesar y reportar las operaciones; esto incluye la corrección de información incorrecta y cómo la información es transferida al mayor general. Los registros pueden estar o en forma manual o electrónica;
- (d) Cómo el sistema de información captura los eventos y condiciones, aparte de las transacciones, que sean significativas para los estados financieros;
- (e) El proceso para reportar la información financiera usado para preparar los estados financieros de la entidad, incluyendo las estimaciones contables y revelaciones significativas; y
- (f) Los controles en torno de los asientos de diario, incluyendo los asientos de diario no estándar usados para registrar las transacciones o ajustes no recurrentes, inusuales.

El auditor deberá obtener un entendimiento de cómo la entidad comunica las funciones y responsabilidades del reporte de la información financiera y los asuntos significativos que se relacionan con el reporte de la información financiera, incluyendo:

- (a) Las comunicaciones entre la administración y los encargados del gobierno; y
- (b)(b) Las comunicaciones externas, como aquellas con las autoridades reguladoras

El proceso para reportar la información financiera

Nuestro entendimiento del proceso para reportar la información financiera de la entidad generalmente incluye sus políticas y procedimientos para:

- Establecer, comunicar y mantener las políticas y procedimientos contables de la entidad.
- Iniciar, autorizar, registrar y procesar los asientos de diario estándar y no estándar.
- Iniciar y registrar los ajustes recurrentes y no recurrentes en los estados financieros que no se reflejan en los asientos de diario formales.
- Combinar y consolidar los datos del mayor general.
- Preparar los estados financieros y las revelaciones.

El auditor deberá evaluar si las políticas contables de la entidad son apropiadas para su negocio y consistentes con el marco aplicable para reportar la información financiera y con las políticas contables utilizadas en la industria relevante.

Una comprensión de la selección y aplicación de las políticas contables de la entidad puede abarcar asuntos como:

- Los métodos que usa la entidad para contabilizar las transacciones significativas e inusuales.
- El efecto de las políticas contables significativas en áreas controversiales o emergentes para las cuales existe una falta de guía o consenso autorizado.
 - Los cambios en las políticas contables de la entidad.
- Las normas, leyes y regulaciones de información financiera que sean nuevas para la entidad y cuándo y cómo adoptará la entidad tales requerimientos.

- El auditor deberá obtener un entendimiento de las actividades principales que la entidad use para monitorear el control interno relevante para el reporte de la información financiera, incluyendo las relacionadas con aquellas actividades de control relevantes para la auditoría, y cómo la entidad inicia las acciones correctivas para las deficiencias en sus controles.
- Si la entidad tiene una función de auditoría interna, el auditor deberá obtener un entendimiento de la naturaleza de las responsabilidades de la función de auditoría interna, su estatus organizacional y las actividades realizadas, o que van a realizarse.
- El auditor deberá obtener un entendimiento de las fuentes de la información usada en las actividades de monitoreo por parte de la entidad y la base sobre la cual la administración considera que la información es suficientemente confiable para ese propósito.

El auditor deberá obtener un entendimiento del sistema de información, incluyendo los procesos de negocios relacionados, relevante para el reporte de la información financiera, incluyendo las áreas siguientes:

- (a) Las clases de las transacciones en las operaciones de la entidad que son significativas para los estados financieros;
- (b) Los procedimientos, dentro de la tecnología de la información (TI) y los sistemas manuales, por los cuales esas transacciones son iniciadas, registradas, procesadas, corregidas según sea necesario, transferidas al mayor general y reportadas en los estados financieros;
- (c) Los registros de contabilidad relacionados, la información de soporte y las cuentas específicas en los estados financieros que se usan para iniciar, registrar, procesar y reportar las operaciones; esto incluye la corrección de información incorrecta y cómo la información es transferida al mayor general. La información debe ser de forma electrónica o manual

2.4.0 Entiende las características de un control: Naturaleza, enfoque y tipo

Por lo general, la naturaleza, enfoque y tipo de control caen dentro de las categorías que se enumeran en la tabla siguiente:

	Categoría	Descripción
Naturaleza	Manual	Controles ejecutados manualmente, no mediante la tecnología.
	Automatizado	Actividades de control ejecutadas totalmente mediante la tecnología (por ejemplo, funciones de control automatizadas programadas en software informático).
Enfoque	Preventivo	Controles que tienen el objetivo de impedir que ocurran errores o fraude que puedan dar lugar a un error en los estados financieros.
	De detección	Controles que tienen el objetivo de detectar errores o fraude que ya hayan ocurrido que podrían dar lugar a un error en los estados financieros.
Tipo	Verificaciones	Comparan dos o más elementos entre sí o comparan un elemento con una política y realizan una acción de seguimiento cuando los dos elementos no coinciden o el elemento no es consistente con la política.
	Autorización y aprobaciones	Una autorización afirma que una transacción es válida (es decir, representa un evento económico real o está dentro de la política de una entidad). Una autorización normalmente asume la forma de una aprobación mediante una administración de más alto nivel o una determinación de que la transacción es válida.
	Controles y conteos físicos	El equipo, inventarios, valores, efectivo y otros activos son asegurados físicamente (por ejemplo, bajo llave o guardados en áreas de almacenamiento con acceso físico restringido al personal autorizado) y son contados y comparados periódicamente con las cantidades que se muestran en los registros de control.

Considera la complejidad del proceso. Por lo general, mientras más complejo es el proceso, es más probable que incluya los controles que sería importante entender para diseñar los procedimientos de auditoría adicionales.

Por ejemplo, el proceso de ingresos en la mayoría de las entidades es complejo y los controles que garantizan que todos los envíos se facturen, que las facturas se basen en un envío y a precio válidos y otros términos acordados con el cliente, pueden ser importantes para (1) nuestra evaluación de los riesgos de error material relacionados con los ingresos y las cuentas por cobrar y (2) el diseño de nuestros procedimientos sustantivos para abordar los riesgos relativos a los ingresos y las cuentas por cobrar.

Por ejemplo, considerar un escenario en el que el equipo del compromiso determine que los gastos pagados por anticipado es un saldo de la cuenta material, no haya identificado ningún riesgo significativo para los riesgos pagados por anticipado y haya considerado el proceso para registrar y amortizar los gastos pagados por anticipado como no complejos. En este caso, podríamos determinar que la conciliación de los registros de los detalles con el mayor general es el único control relevante, y no es necesaria un entendimiento de los controles adicionales en el proceso para planear nuestros procedimientos de auditoría adicionales.

Por ejemplo, una entidad ha implementado diversos controles automatizados complejos en su proceso de compras mientras que otra entidad ha implementado únicamente controles manuales simples. El proceso manual es simple, por lo que podemos concluir que no es necesario evaluar el diseño y determinar la implementación de los controles para informar nuestra evaluación del riesgo o para planear los procedimientos de auditoría adicionales. En la otra entidad, el proceso general y los controles automatizados son complejos, por lo que podemos decidir considerar algunos de los controles automatizados como relevantes para la auditoría con el fin de obtener un mejor entendimiento del proceso complejo para identificar y evaluar los riesgos de error material y planear los procedimientos de auditoría adicionales.

Dificultades normalmente encontradas en el control interno – ambiente de control

Dificultades	Consejos para evitarlas
<ul style="list-style-type: none"> • Entendimiento insuficiente de los flujos de las transacciones para las clases de las transacciones, los saldos de las cuentas y las revelaciones materiales para identificar apropiadamente los riesgos y controles relevantes. • Enfocarse únicamente en entender el proceso, no en la identificación de los riesgos o los controles relevantes. • Dejar de considerar apropiadamente la naturaleza, enfoque y tipo de un control y cómo está diseñado el control para abordar un riesgo de error material. • Los flujos del proceso no son lo suficientemente claros como para permitir que un revisor entienda los flujos de las transacciones para evaluar la integridad de los riesgos identificados y cómo los controles se relacionan con los riesgos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Educa a la administración sobre la importancia de mantener descripciones / diagramas de flujo apropiados de los procesos y lo que constituye una descripción apropiada. • Obtén las narrativas o diagramas de flujo de la entidad como punto de partida para nuestro entendimiento de los flujos de las transacciones y los riesgos y controles relacionados. Considera anotar la documentación de la entidad (en lugar de preparar la nuestra) para mejorar la descripción del proceso según sea necesario. • Al obtener un entendimiento de los controles de la entidad en su proceso de negocios, considera la naturaleza, enfoque y tipo de los controles al determinar qué controles serán más confiables al abordar un riesgo de error material por lo tanto relevante para la auditoría. • Utiliza un diagrama de flujo para ayudar a obtener nuestro entendimiento de los flujos de las transacciones, incluyendo: <ul style="list-style-type: none"> - Los pasos significativos del proceso. - Los datos de entrada (información utilizada en el control), los procedimientos de control / las actividades de revisión y los datos de salida. - Los riesgos de error material con referencias cruzadas a nuestros papeles de trabajo, incluyendo nuevos riesgos identificados.

Dificultades normalmente encontradas en el control interno – ambiente de control

<ul style="list-style-type: none"> • Identificar de manera inapropiada los pasos en un proceso, como los controles relevantes. • La descripción del control es inadecuada para demostrar cómo el control aborda el riesgo o para facilitar la planeación apropiada de nuestras pruebas de la efectividad operativa de los controles. • La descripción del control reitera el proceso o la descripción del control y deja al lector que infiera por qué el diseño es efectivo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Educa a la administración sobre la importancia de mantener descripciones de control apropiadamente detalladas y lo que constituye una descripción apropiada. • Desafía la descripción de los controles en nuestros papeles de trabajo: <ul style="list-style-type: none"> - Si la descripción de la entidad de un control no es apropiada para nuestros propósitos, solicita que la entidad la modifique o, bien, crea la nuestra – no te sientas obligado a usar la descripción de la entidad. - Pídele a la persona que realiza el control que te muestre específicamente cómo realiza el procedimiento de control (evalúa el diseño); mejora nuestra documentación de la descripción del control según sea necesario. - Revisa nuestra documentación de un control para eliminar la información sobre el proceso y enfócate solamente en la descripción del control. - En nuestra documentación de la descripción detallada del control para un control, documenta (1) los datos de entrada (por ejemplo, datos o informes), (2) los procedimientos de control o las actividades del revisor (es decir, lo que la persona hace para realizar el control) y (3) los datos de salida (es decir, lo que es el resultado del control una vez que se realizan los procedimientos de control). • Mejora la descripción de control en nuestros papeles de trabajo para hacer explícito cómo el control aborda el riesgo identificado.
<ul style="list-style-type: none"> • No identificar otros controles o información que un control utiliza, incluyendo controles automatizados o 	<ul style="list-style-type: none"> • Evalúa si el control depende de TI para iniciar, registrar, procesar o reportar las transacciones para identificar los componentes automatizados del control (por ejemplo, pregunta a los propietarios

Dificultades normalmente encontradas en el control interno – ambiente de control

<ul style="list-style-type: none"> • Únicamente obtener o actualizar nuestro entendimiento de los controles, y no utilizar la comprensión para identificar los riesgos de error material apropiadamente. • Procedimientos insuficientes realizados en auditorías posteriores para actualizar nuestra comprensión de las fuentes probables de error e identificación de los controles relevantes, incluyendo: <ul style="list-style-type: none"> - Limitar nuestros procedimientos de indagación u observación para confirmar que no ha habido cambios en los procesos. - Confiar en nuestros conocimientos y experiencia de auditorías de años anteriores sin realizar procedimientos en el año en actual para actualizar tales conocimientos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Amplia nuestros <i>walkthroughs</i> e indagaciones fuera del grupo de contabilidad (por ejemplo, representantes de ventas al realizar un <i>walkthrough</i> del proceso de ingresos). • Considera si los resultados de nuestros otros procedimientos de auditoría (por ejemplo, procedimientos sustantivos o de revisión intermedia) afectan nuestro entendimiento de las fuentes probables de error y la identificación de controles relevantes (es decir, si han ocurrido cambios significativos que afectarían nuestro entendimiento). • Actualiza nuestros papeles de trabajo para los riesgos, controles e información (datos e informes) identificados. • Considera la realización de pruebas de la efectividad operativa de los controles en conjunto con la obtención del entendimiento, cuando sea factible. Por ejemplo: <ul style="list-style-type: none"> - Prueba los controles automatizados, las interfaces o los informes durante el <i>walkthrough</i>, debido a que generalmente es suficiente un tamaño de muestra de uno. - Prueba los controles que operan con poca frecuencia, mensualmente o trimestralmente durante la obtención del entendimiento.
<ul style="list-style-type: none"> • Los procedimientos que se realizan para entender no están adecuadamente documentados, incluyendo: <ul style="list-style-type: none"> - La(s) transacción(es) seleccionada(s) como parte de la realización de los <i>walkthroughs</i>. - Las preguntas y respuestas a las preguntas planteadas para entender los flujos del proceso, los riesgos (incluido el riesgo de fraude) y los controles relevantes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tan pronto como sea posible después de completar la obtención del entendimiento: <ul style="list-style-type: none"> - Discute, en equipo, el proceso y los riesgos y controles identificados y la evaluación del diseño y conclusión sobre la efectividad operativa, según sea aplicable. - Actualiza nuestra documentación de auditoría para reflejar la(s) transacción(es) seleccionada(s), las respuestas a las preguntas planteadas durante el <i>walkthrough</i> y cualquier nueva información identificada durante el <i>walkthrough</i>. - Revisa y finaliza los papeles de trabajo oportunamente (por ejemplo, antes de que el personal sea liberado o pase a otras fases del compromiso).

Dificultades normalmente encontradas en el control interno – ambiente de control

Dificultades	Consejos para evitarlas
<ul style="list-style-type: none">• Excesiva dependencia en controles de revisión de alto nivel y menos precisos; particularmente para áreas más complejas y significativas (por ejemplo, estimaciones contables o transacciones poco frecuentes).• No identificar controles suficientemente directos y precisos para abordar los riesgos relacionados con transacciones o eventos de una sola vez.	<ul style="list-style-type: none">• Para áreas de riesgos mayores, considera si es necesaria una combinación de controles preventivos y de detección o una combinación de controles de detección de bajo o alto nivel y considera consultar.• Para cualquier transacción significativa poco frecuente identificada en nuestra evaluación de los riesgos o abordada en otros procedimientos de auditoría, considera si los controles han sido identificados apropiadamente.

Evalúa el Diseño y determina la implementación

- El auditor deberá obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría. Aunque es probable que la mayoría de los controles relevantes para la auditoría se relacionen con el reporte de la información financiera, no todos los controles que se relacionen con el reporte de la información financiera son relevantes para la auditoría. Es asunto del juicio profesional del auditor si un control, individualmente o en combinación, es relevante para la auditoría.
- Al obtener un entendimiento de los controles que son relevantes para la auditoría, el auditor deberá evaluar el diseño de esos controles y el auditor deberá determinar si han sido implementados, mediante la ejecución de procedimientos además de la indagación al personal de la entidad.

Los procedimientos para evaluar los riesgos para obtener evidencia de auditoría acerca del diseño e implementación de los controles relevantes pueden incluir:

- Indagar al personal de la entidad.
- Observar la aplicación de controles específicos.
- Inspeccionar los documentos y reportes.
- Rastrear las transacciones a través del sistema de información relevante para el reporte de la información financiera.