TALLER CIENTÍFICO

Msc Angel Jean Hernández Nuñez

Auditor Principal – FINATUR,s.a.

Profesor de Auditoría – Facultad de Contabilidad y Finanzas

Riesgo de Auditoría
Materialidad
Muestreo en la Auditoría

Resolución No. 2 de 1997 de la Oficina Nacional de Auditoría

Apartado 4.3.1 "Basados en esa evaluación de riesgos, el auditor debe diseñar y ejecutar procedimientos que proporcionen una seguridad razonable que permita conocer incumplimientos"

Resolución No. 350 de 2007 del Ministerio de Auditoría y Control

Planeación. Considerar los riesgos significativos de la actividad, sus objetivos, recursos, operaciones y los medios con los cuales el impacto potencial del riesgo se mantiene a nivel aceptable

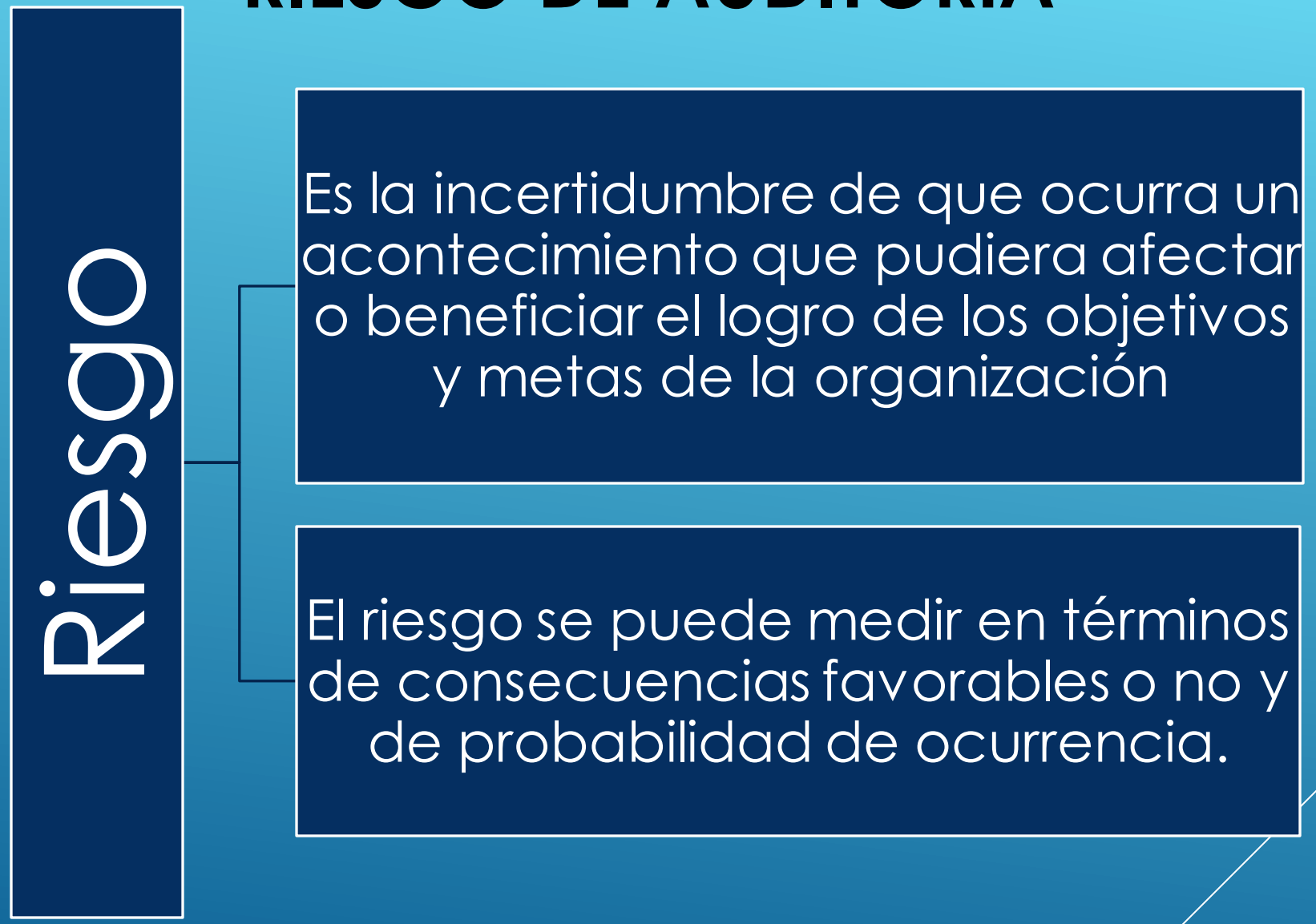
Resolución No. 340 de 2012 de la Contraloría General de la República

Norma 500 Identificación del riesgo	Norma 520 Respuesta a los riesgos identificados y los resultados del sistema de control interno

Resolución No. 76 de 2020 de la Contraloría General de la República

Principio Riesgo de Auditoria	Manual de Procedimientos – Tarea 6 Evaluación e identificación de riesgos	Instructivo de riesgo, materialidad y muestreo

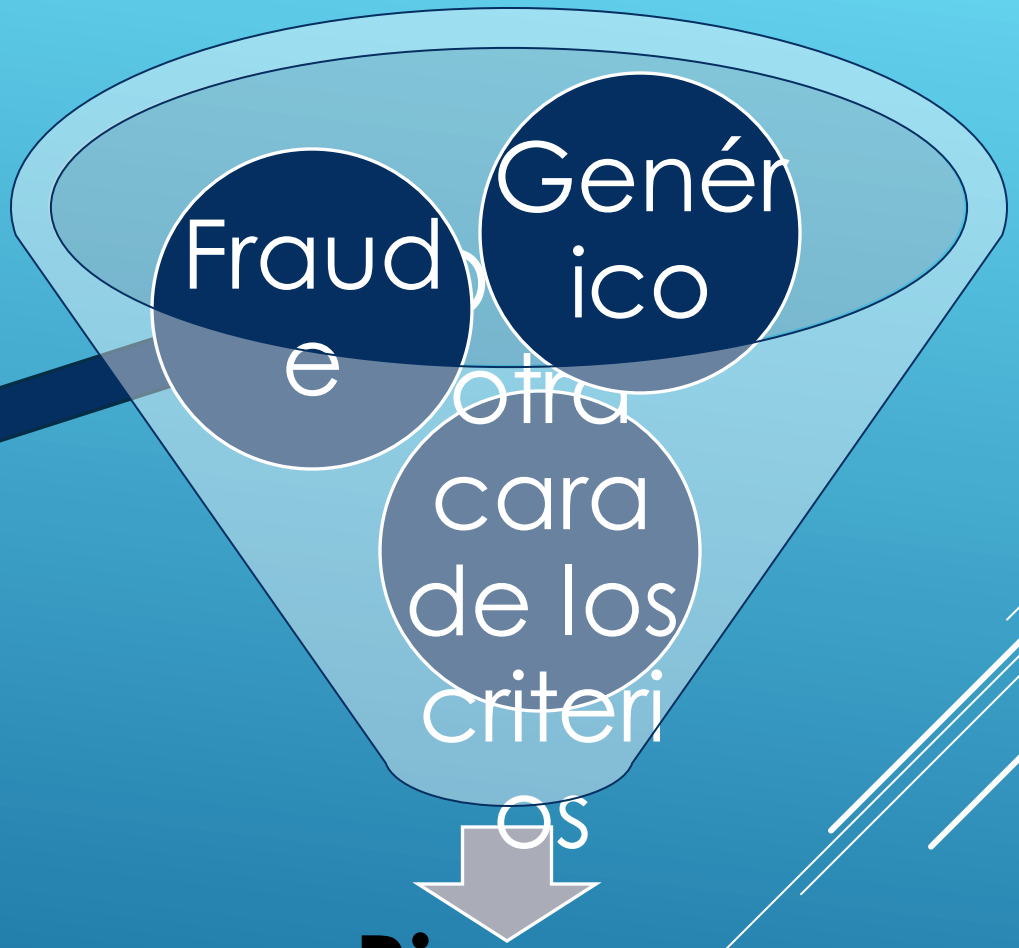
RIESGO DE AUDITORÍA



EVALUACIÓN DEL RIESGO

Es un proceso para determinar el riesgo de que la materia controlada no cumpla con los criterios, y está relacionada con la necesidad de los usuarios previstos de contar con información que pueda conducir a decisiones sensatas

EVALUACIÓN DE RIESGOS ≠ **RIESGO DE AUDITORÍA**



Riesgo Inherente

Riesgo Inherente
De Crédito
Liquidez
Mercado
Solvencia
De Cumplimiento
Uso Indebido de los Servicios Bancarios y Financieros
Legal
Tecnológico
Reputacional
País
Transferencias
Negocio o Estratégico
Operacional
Concentración
Contagio
Contraparte
Soberano
Tipo de Cambio
Tipo de Interés
Precio

PALABRAS FRECUENTES MAS UTILIZADAS

- REGISTRO INCORRECTO DE DETERMINADA OPERACIÓN
- AUSENCIA DE DATOS OBLIGATORIOS EN MODELOS ESTABLECIDOS EN LA LEGISLACION VIGENTE
- OPERACIONES SIN RESPALDO DOCUMENTAL
- TAREAS O FUNCIONES EXPLICITAS
- CAUSAS O JUSTIFICACIONES DE HECHOS
- INCUMPLIMIENTO, VIOLACION DE LEGISLACIONES

ERRORES MAS COMUNES EN EL PROCESO DE IDENTIFICACION Y ELABORACION DE LOS RIESGOS MEDIANTE LA UTILIZACION DE:

- REGISTRO INCORRECTO DE DETERMINADA OPERACIÓN
- AUSENCIA DE DATOS OBLIGATORIOS EN MODELOS ESTABLECIDOS EN LA LEGISLACION VIGENTE
- OPERACIONES SIN RESPALDO DOCUMENTAL
- TAREAS O FUNCIONES EXPLICITAS
- CAUSAS O JUSTIFICACIONES DE HECHOS
- INCUMPLIMIENTO, VIOLACION DE LEGISLACIONES

NO SE DEBEN UTILIZAR ESTAS EXPRESIONES

PROCESO DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

EVALUACIÓN DE RIESGO

Jefe de Grupo
Identificación de Riesgos
Auditor 3
Auditor 1
Auditor 2

RIESGO DE CONTROL

- **REVISIÓN RESULTADOS DE LA GUIA DE AUTOCONTROL**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	Fundamento Causas
I	COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL			
II	COMPONENTE GESTIÓN Y PREVENCIÓN DE RIESGOS			
III	COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL			
IV	COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
V	COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO			

RESULTADO VALORACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

PLANEACIÓN

I. Valoración del Control interno por componentes (8)	Ítems evaluados (9)	Puntaje (10)
A. Ambiente de control	Fila 13	Fila 14
B. Gestión y prevención de riesgos	Fila 13	Fila 14
C. Actividad de control	Fila 13	Filaa 14
D. Información y comunicación	Fila 13	Fila 14
E. Supervisión y monitoreo	Fila 13	Fila 14
Puntaje total de los componentes (11)	Fila 17	
Ponderación (10%)	10%	
Valoración total por componentes del control interno (12) – (13)	(12) = (11) x 10%	
	(13) = Fila 18	
Riesgo Combinado (14)	Columna 35	
Riesgo de fraude (15)	Fila 31 Columna 18	

I. Valoración de la aplicabilidad y efectividad	Ítems evaluados (16)	Puntos (17)	Valoración (18)	Ponderación	Resultado ponderado (19)
A. Valoración de la aplicabilidad	Fila 31 Columna 24	Fila 31 Columna 26	17 / 16	20%	18 x 20%
B. Valoración de la efectividad	Fila 31 Columna 29	Fila 31 Columna 30	17 / 16	70%	18 x 70%

Valoración de la aplicabilidad y efectividad, fase planeación (20) – (21)	(20) = Σ (19)
	(21) Matriz de calificación
Valoración preliminar del Control Interno	(12) + (20)
	Tabla de referencia

EVALUACIÓN DE RIESGOS - EJEMPLO

RESULTADO VALORACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

	I. Valoración del Control interno por componentes (8)				Ítems evaluados (9)	Puntaje (10)
	I. Valoración de la aplicabilidad y efectividad	**Ítems evaluados (16)**	**Puntos (17)**	**Valoración (18)**	**Ponderación**	**Resultado ponderado (19)**
REALIZACIÓN	C. Valoración de la aplicabilidad	Fila 31 Columna 24	Fila 31 Columna 26	17 / 16	20%	18 x 20%
	D. Valoración de la efectividad	Fila 31 Columna 29	Fila 31 Columna 30	17 / 16	70%	18 x 70%
	Valoración de la aplicabilidad y efectividad, fase realización (24)				(24) = Σ (19)	
	Calificación del Control Interno (25) – (26)				(12) + (24)	
					Tabla de referencia	

SE ACTUALIZA CON LOS RESULTADOS DE LA FASE DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA

EVALUACIÓN DE RIESGOS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- **EXTENSION**
- **ALCANCE Y OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**
- **LIMITACIONES Y RIESGOS**

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

MATERIALIDAD

MUESTREO

PLAN GENERAL DE LA AUDITORÍA E INDIVIDUAL DEL AUDITOR

Canal de comunicación al interior del equipo de auditoria
Experticia
Claridad en los objetivos y alcance
Supervisión oportuna del trabajo del auditor
Aptitud y actitud del equipo de auditoria
Riesgo de Detección
Conocimiento de las Normas Cubanas de Auditoría
Planificación y administración de los recursos
Comprensión del Manual de Procedimientos
Herramientas y técnicas de auditoria
Conocimiento previo de la entidad auditada

Riesgo de Auditoría
Materialidad
Muestreo en la Auditoría

MATERIALIDAD

Planeación

- para ayudar a evaluar los riesgos materiales, el auditor debe determinar la naturaleza, alcance y momento de aplicación de los procedimientos de auditoría

Realización de la auditoría

- el auditor examina nueva información que pueda exigir la revisión de los procedimientos planificados, y la evaluación del efecto de los incumplimientos

Elaboración de informe de la auditoria

- se utiliza como referencia para evaluar la significatividad de los hallazgos detectados durante el trabajo y su inclusión en el Informe de la auditoría o Dictamen; el auditor debe formarse la opinión de auditoría

RELACIÓN RIESGO DE AUDITORÍA Y MATERIALIDAD

De tratarse del riesgo más bajo

Se aplica el % más alto posible de materialidad

Implica menos revisión al existir menos probabilidad de que los riesgos puedan materializarse

Se puede aplicar el % más bajo de materialidad

Se trata del riesgo más alto

Implica mayor revisión al existir mayor probabilidad de que los riesgos puedan materializarse

Riesgo de Auditoría
Materialidad
Muestreo en la Auditoría

DIAGRAMA PARA DETERMINAR EL MÉTODO DE MUESTREO MÁS IDÓNEO

¿necesita extrapolar los resultados

si

Muestreo estadístico

¿La población es heterogénea en términos de transacción o cantidad?

si

no

muestreo aleatorio simple o muestreo de unidad monetaria

¿Existen diferencias significativas en los riesgos de auditoría en la población?

si

muestreo de unidad monetaria estratificada

no

muestreo de unidad monetaria

no

Muestreo no estadístico

muestreo intencional, por juicio u opinático