



# Riesgos de las Empresas y su Relación con los Riesgos de Auditoría

**Cornelio Porras Cuellar**  
Socio Director

11 de Agosto 2016

# Objetivo de una Empresa Lucrativa

**¿Cuál es el objetivo primordial?**



**Lograr los niveles de utilidad planeados**

¿Que factor  
primordial puede  
evitar el objetivo?



# El Riesgo o los Riesgos

# Riesgos en las empresas

## Tres grandes divisiones



# Riesgos en las empresas

## Del Entorno –

**Surge cuando hay fuerzas externas que podrían afectar la viabilidad del modelo de negocios de la empresa, incluyendo los aspectos básicos que guían los objetivos globales y estrategias que definen a ese modelo.**

**Competencia**

**Relación con Accionistas**

**Deseos de los clientes**

**Disponibilidad de Capital**

**Innovación Tecnológica**

**Soberano/Político**

**Sensibilidad**

**Legal**

**Regulatorio**

**Industria**

**Mercados Financieros**

**Pérdida Catastrófica**

# Riesgos en las empresas

## Riesgos de Procesos

Es el riesgo de que los procesos de negocios de la empresa:

- No están adquiriendo, administrando, renovando y disponiendo eficazmente los recursos del negocio
- No están claramente definidos
- No están alineados con sus estrategias
- No están operando eficaz y efectivamente para satisfacer las necesidades del cliente

# Riesgos en las empresas

## Riesgos de Procesos

**Continuación.....:**

- No están creando valor**
- Están diluyendo el valor al exponer activos financieros, físicos, información e intelectuales importantes a pérdidas, riesgos, malversación o mal uso inaceptables**
- Estos riesgos afectan el éxito con que la empresa ejecuta a su modelo comercial.**

# Riesgos en las empresas

## Riesgos de Procesos



# Riesgos de Procesos - Operaciones



## Precio

- ✓ Interés
- ✓ Tipo de cambio
- ✓ Acciones
- ✓ Instrumentos financieros

## Crédito

- ✓ Incumplimiento
- ✓ Concentración
- ✓ Cierre de transacciones
- ✓ Colateral/garantía

## Liquidez

- ✓ Flujo de caja
- ✓ Costo de oportunidad
- ✓ Concentración

**Liderazgo**

**Incentivos al rendimiento**

**Autoridad/Límite**

**Disposición al cambio**

**Tercerización**

**Comunicaciones**





# Riesgos en las empresas

## Riesgos de Información para toma de Decisiones

Es el riesgo de que la información utilizada para apoyar la ejecución del modelo de negocios, la generación de reportes internos y externos sobre el desempeño y la evaluación continua de la efectividad del modelo de negocios de la empresa no sea relevante o confiable.

Estos riesgos se relacionan con todos los aspectos de las actividades de creación de valor de la empresa.

# Riesgos en las empresas

## Riesgos de Información para toma de Decisiones



# Riesgos en las empresas

## Riesgos de Información para toma de Decisiones



- Precio de productos/servicios
- Compromiso contractual
- Medición operativa
- Alineamiento

# Riesgos en las empresas

## Riesgos de Información para toma de Decisiones



- Presupuesto y planeamiento
- Información contable
- Evaluación del reporte financiero
- Tributario
- Evaluación de inversiones
- Reporte regulatorio

# Riesgos en las empresas

## Riesgos de Información para toma de Decisiones



- Monitoreo del entorno
- Modelos de negocios
- Portafolio de negocios
- Valuación
- Estructura organizacional
- Medición del desempeño
- Asignación de recursos
- Planeamiento
- Ciclo de vida



## **Determinación y valoración de riesgos**

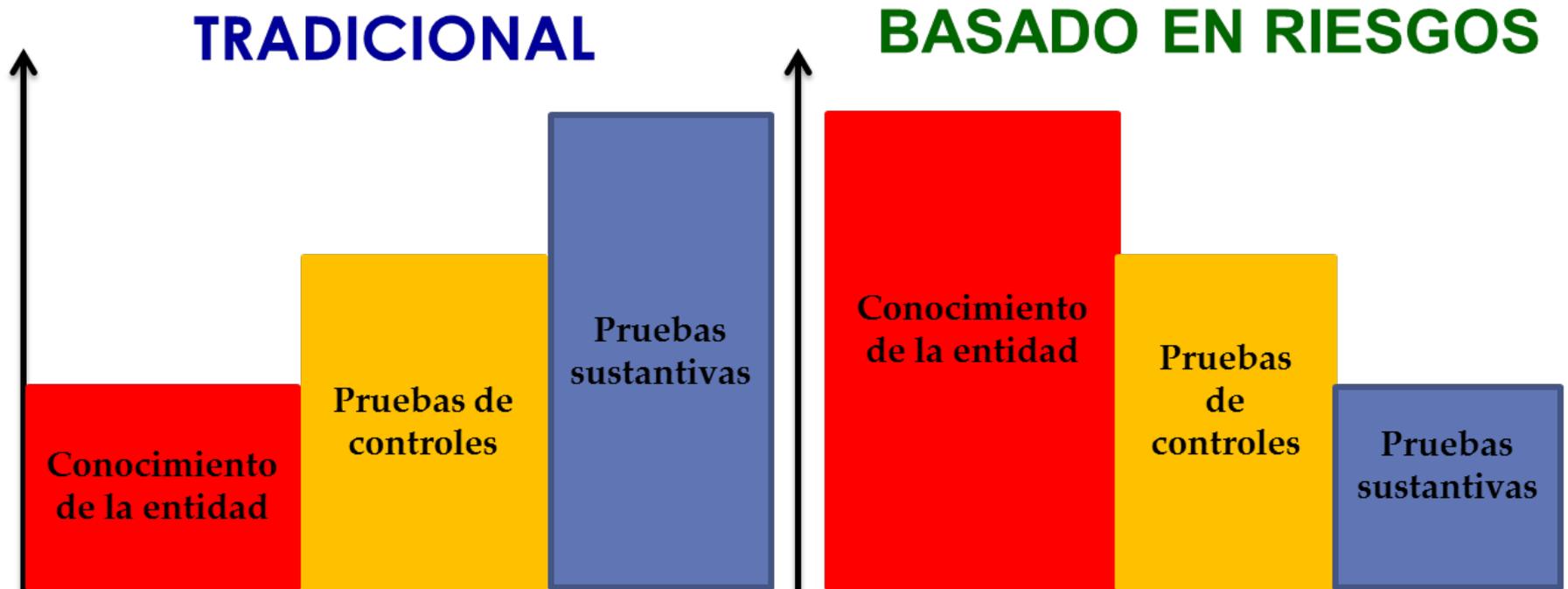
**El punto de partida en una auditoría de estados financieros es la información recabada por los auditores seguido de la evaluación para determinar:**

- ✓ los riesgos a nivel de la entidad,**
- ✓ de la afirmación en los estados financieros,**
- ✓ de fraudes y de incumplimiento de regulaciones,**

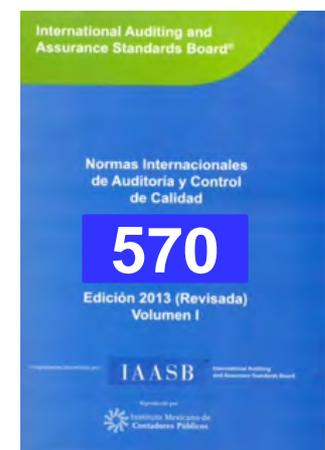
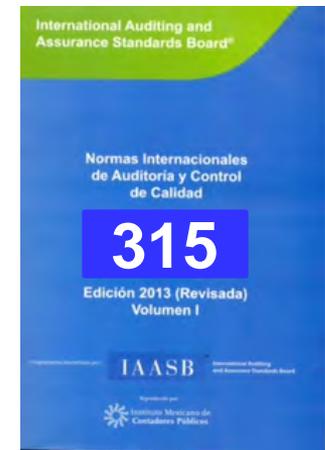
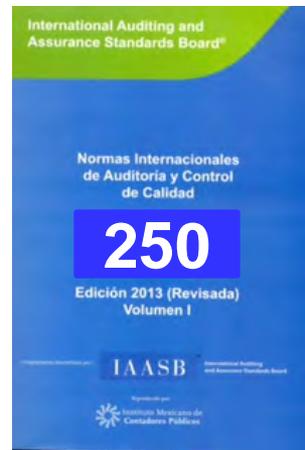
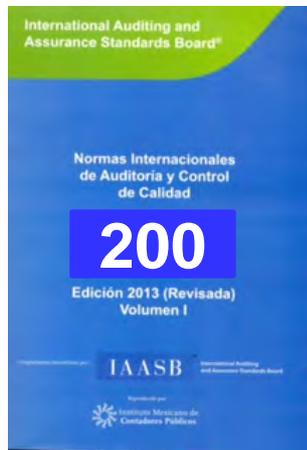
**para luego diseñar y ejecutar procedimientos adicionales en base a los riesgos determinados, para llegar finalmente a conclusiones que sustentan sus reportes.**

# ENFOQUES DE AUDITORIA

## Tiempo de auditoría



# NIA's Relacionadas - RIESGOS



## 200 Objetivos globales del auditor independiente

- ✓ **Objetivos globales del auditor**
- ✓ **Riesgo de auditoría**



## 240 Responsabilidad del auditor ante el Fraude

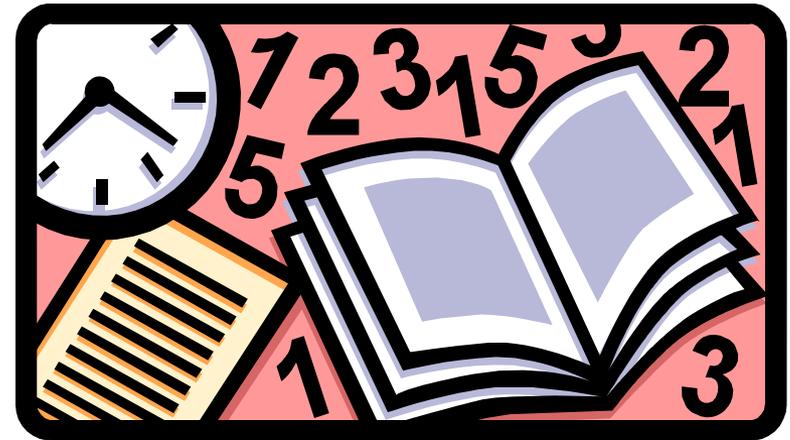
**Recordemos que los objetivos del auditor son:**

- a) identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude;**



## 240 Responsabilidad del auditor ante el Fraude

b) obtener evidencia de auditoria suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude, mediante el diseño y la implementación de respuestas apropiadas; y

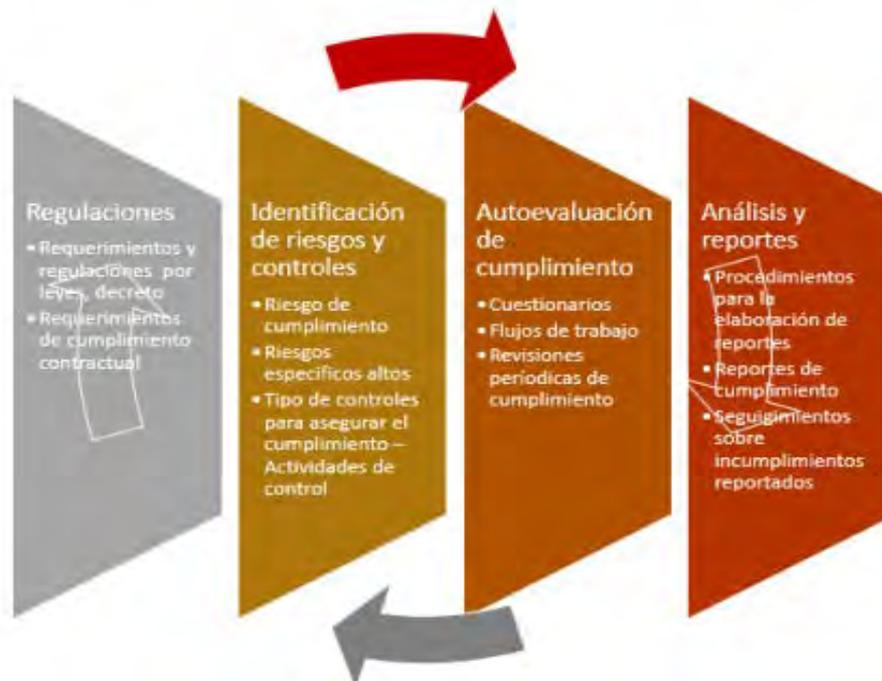


c) responder adecuadamente al fraude o a los indicios de fraudes identificados durante la realización de la auditoria.

## 250 Consideraciones de Disposiciones Legales y Reg.

### Riesgo de Incumplimiento –

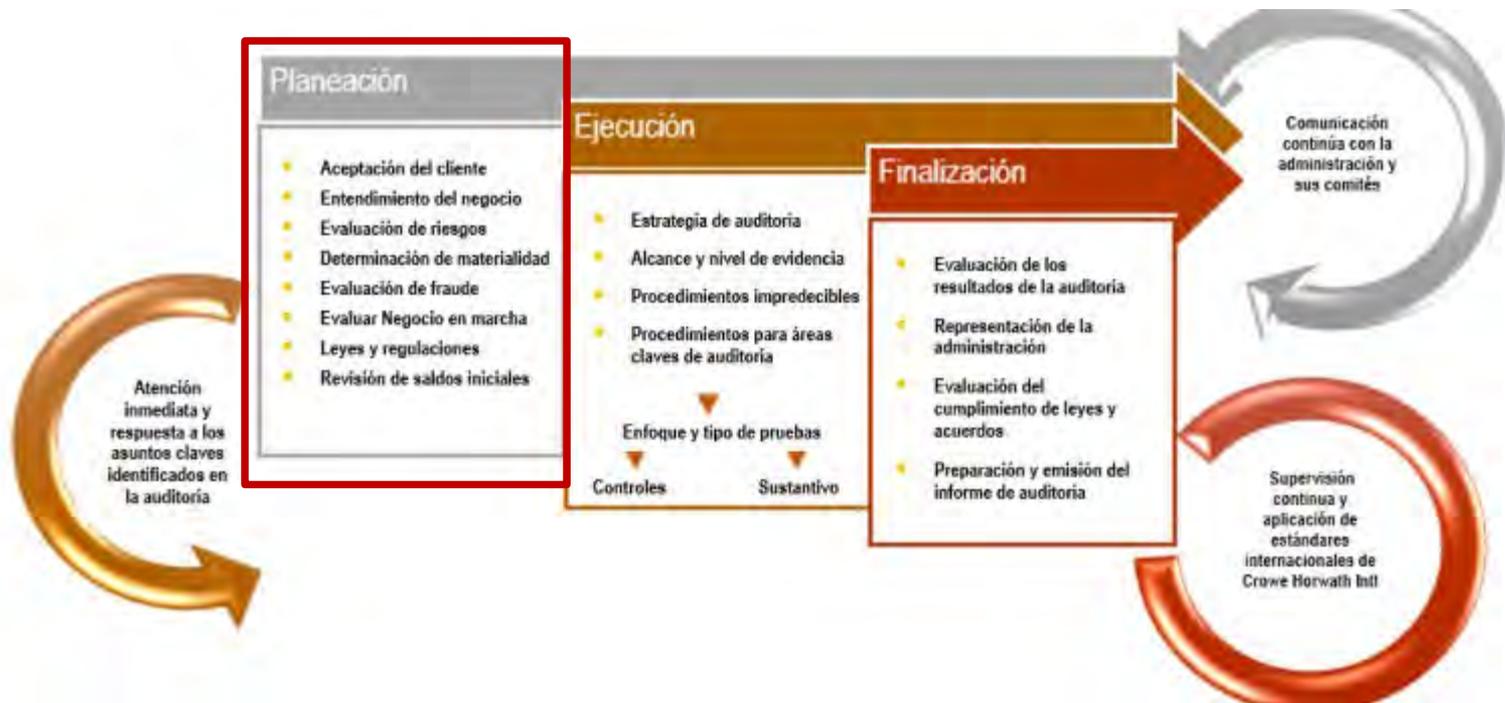
Acciones u omisiones de la entidad, intencionales o no, que son contrarias a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.



## 300 Planeación de la auditoría de E. F.

El auditor desarrollará un plan de auditoría, el cual incluirá una descripción de:

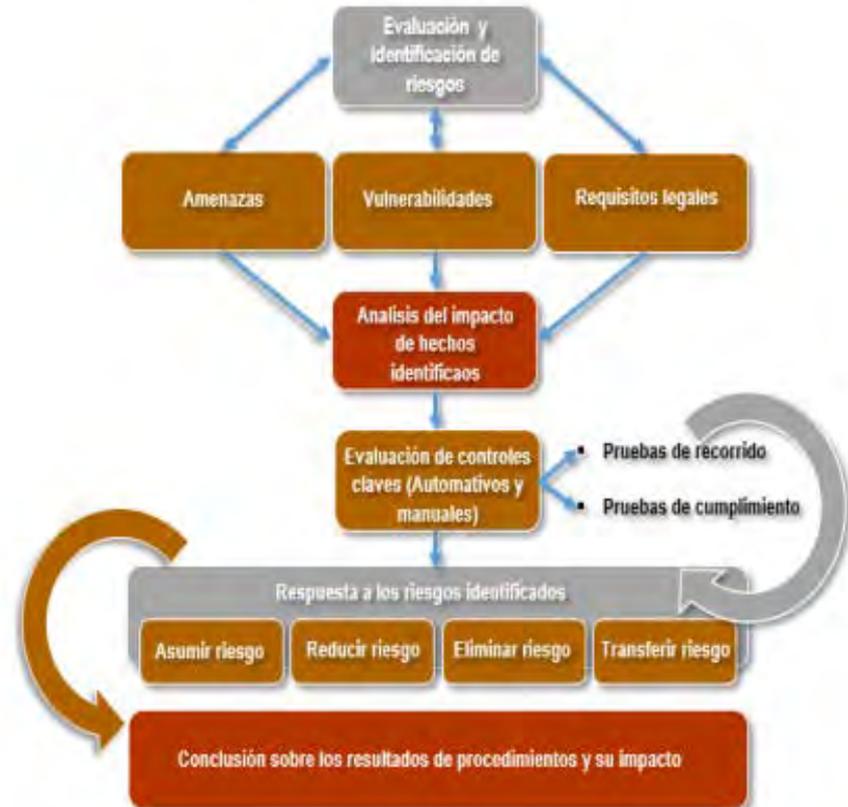
- a) La naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo, como determina la NIA 315;



## 315 Identificación y Valoración de los Riesgos

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.



## **320 Importancia Relativa o Materialidad**

**La importancia relativa y el riesgo de auditoría se tienen en cuenta a lo largo de la auditoría, en especial al:**

- a) Identificar y valorar los riesgos de incorrección material;**
- b) Determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría posteriores;**
- c) Evaluar el efecto de las incorrecciones no corregidas, en su caso, sobre los estrados financieros y en la formación de la opinión a expresar en el informe de auditoría.**

## 330 Respuestas del auditor a los riesgos valorados

El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrecciones materiales mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.



## 330 Respuestas del auditor a los riesgos valorados

### Riesgos a nivel de la entidad

#### a.1 Respuestas a riesgos altos

- ❑ No aceptar el servicio ni la vinculación con la entidad, y,
- ❑ No aceptar el encargo de auditoría pero ofrecer otros servicios, como de consultoría.

#### a.2 Respuestas a riesgos moderados

- ❖ Solicitar asesoría legal,
- ❖ Disponer el concurso de especialistas en temas sensibles,
- ❖ Aumentar procedimientos sustantivos, y,
- ❖ Adecuado monitoreo para asegurar el cumplimiento satisfactorio de las normas profesionales.

## 330 Respuestas del auditor a los riesgos valorados

### Riesgos a nivel de la entidad

#### a.3 Respuestas a riesgos bajos

- ✓ Suficientes procedimientos de control,
- ✓ Suficientes procedimientos sustantivos, y,
- ✓ Adecuado monitoreo para asegurar el cumplimiento regular de las normas profesionales.

## 402 Consideraciones sobre entidad que utiliza servicios

Los objetivos del auditor de la entidad usuaria, cuando ésta utiliza los servicios de una organización de servicios, son:

- (a) Obtener conocimiento suficiente de la naturaleza y significatividad de los servicios prestados por la organización de servicios y de su efecto en los controles internos de la entidad usuaria relevantes para la auditoría, para identificar y valorar los riesgos de incorreccion material; y
- (b) Diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos.

## 500 Evidencia de auditoría

**Tal como se explica en la NIA 200, la seguridad razonable se alcanza cuando el auditor ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría. (Párrafo A3 NIA 500)**

**La NA 330 requiere que el auditor concluya sobre si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Conforme a su juicio profesional, el auditor determinará se ha obtenido evidencia suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo fundamentar su opinión. (Párrafo A6 NIA 500)**

## 500 Evidencia de auditoría

Las NIAs 315 y 330 requieren y explican en detalle la evidencia de auditoría para alcanzar conclusiones razonables en las que basar la opinión del auditor, y esta se obtiene mediante la aplicación de:

- ❑ Procedimiento de valoración de riesgos; y
- ❑ Procedimientos de auditorías posteriores que comprenden:
  - Pruebas de controles, cuando las requieren las NIAs o cuando el auditor haya decidido realizarlas, y
  - Procedimientos sustantivos que incluyen pruebas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos

## 570 Evidencia de auditoría

**Riesgo del negocio en marcha:** Posibilidad de que el auditor por omisión o negligencia no cubra con suficiente y apropiada evidencia de auditoría la posibilidad de que la entidad que emite estados financieros, objeto de su examen, no continúe operando en un tiempo visiblemente corto y no haya informado en su dictamen de auditoría, tal como requiere la NIA 570.



# Gracias!

