Contaduría General de la Provincia de Río Negro

Viedma, 28 de agosto de 2014

Planeamiento y Control de Auditoría

Objetivos

1. Proveer un foro para el intercambio de ideas, información y experiencias concernientes a la planificación de la auditoría.

2. Revisar asuntos importantes relacionados con el análisis de riesgos y la optimización de los recursos de los entes o áreas de auditoría.

Formato

- ✓ Conferencia
- ✓ Presentaciones
- ✓ Discusiones

PARTICIPACION ACTIVA

ETAPAS del PROCESO de AUDITORÍA

- PLANIFICACIÓN
- Desempeño del trabajo (EJECUCIÓN)
- Comunicación de resultados (INFORME)
- Supervisión del progreso (SEGUIMIENTO)

ESQUEMA DEL PROCESO DE AUDITORÍA

Niveles de Planificación en un Ente

Planificación Estratégica (Entidad)

Plan de Auditoria de Largo Plazo (Estratégico)

Plan de Auditoria Anual

Plan de Auditoría de Largo Plazo

PLAN DE AUDITORIA A LARGO PLAZO

UNIVERSO DE AUDITORIA POTENCIAL

Objetivos del programa de Auditoría ⟹ DEFINICION DEL UNIVERSO

CANDIDATOS DE AUDITORIA POTENCIALES

Criterios para categorizar la Auditoría ⟹ CATEGORIZACION DE CANDIDATOS — **ANALISIS DE RIESGO**

CANDIDATOS DE AUDITORIA CATEGORIZADOS

Recursos Capacitación Selección ⟹ PREPARACION DE UN PLAN DE AUDITORIA A LARGO PLAZO

PLAN DE AUDITORIA A LARGO PLAZO

PLAN DE AUDITORIA ANUAL

Plan de Auditoria Anual

PLAN DE AUDITORIA ANUAL

PLAN DE AUDITORIA A LARGO PLAZO

PLAN DE AUDITORIA ANUAL

Recursos
Capacitación
Selección

SELECCIÓN Y PROGRAMACÓN DE CANDIDATOS DE AUDITORIA

CANDIDATOS DE AUDITORIA

OBJETIVOS
ALCANCE
TEMAS

CANDIDATOS DE AUDITORIA

OBJETIVOS
ALCANCE
TEMAS

CANDIDATOS DE AUDITORIA

OBJETIVOS
ALCANCE
TEMAS

CANDIDATOS DE AUDITORIA

OBJETIVOS
ALCANCE
TEMAS

Enfoques para dimensionar el Universo de Auditoria

- Procesos claves de la gestión
- Unidades organizacionales
- Programas y Proyectos
- Temas globales y/o auditorías especiales

FASES DE LA ADMINISTRACIÓN

10

Procesos Claves de la Gestión

- ✓ **Procesos de Conducción**
  - Planeamiento y Control de Gestión
- ✓ **Procesos Sustantivos**
- ✓ **Procesos de Apoyo**
  - Registración contable
  - Registración presupuestaria
  - Administración de Recursos Materiales
  - Administración de Recursos Humanos
  - Administración de Recursos Financieros

Unidades Organizacionales

- ✓ Funciones principales
- ✓ Breve detalle de las actividades
- ✓ Información financiera y operacional
- ✓ Intereses/preocupaciones de los funcionarios
- ✓ Auditabilidad
- ✓ Beneficio potencial

Programas y Proyectos

- ✓ ¿Objetivos?
- ✓ ¿Medición de los resultados de un programa?
- ✓ ¿Resultados - comparación con objetivos?
- ✓ ¿Evaluación?
- ✓ ¿Costo - eficacia?
- ✓ ¿Responsabilidades?

Temas Globales ó Auditorías Especiales

- No incluidos en las otras categorías

Plan de Auditoría a Largo Plazo

PLAN DE AUDITORIA A LARGO PLAZO

UNIVEROS DE AUDITORIA POTENCIAL

Objetivos del programa de Auditoría ⟹ DEFINICION DEL UNIVERSO

CANDIDATOS DE AUDITORIA POTENCIALES

Criterios para categorizar la Auditoría ⟹ CATEGORIZACION DE CANDIDATOS — **ANALISIS DE RIESGO**

CANDIDATOS DE AUDITORIA CATEGORIZADOS

Recursos Capacitación Selección ⟹ PREPARACION DE UN PLAN DE AUDITORIA A LARGO PLAZO

PLAN DE AUDITORIA A LARGO PLAZO

PLAN DE AUDITORIA ANUAL

Categorización de Candidatos

Objetivos

- ✓ Estudiar medidas sobre riesgos de la auditoría y métodos para el análisis de riesgo
- ✓ Considerar un modelo flexible de asignación de recursos para categorizar los candidatos de auditoría mediante la cuantificación de los riesgos asociados

Recursos

Los entes o áreas de auditoría solamente tienen 2 activos de gran importancia:

PERSONAS Y TIEMPO

Análisis de Riesgo

PROCESO

Categorización de los "candidatos de auditoría" (Proyectos)

Utilización óptima del personal y del tiempo

Motivos

¿Por qué realizar

el análisis de riesgo?

Beneficios

- ✓ Mejor asignación de recursos humanos
- ✓ Normas profesionales (característica de la actividad de auditoría)
- ✓ Expectativas de los administradores públicos (utilidad política)
- ✓ ASEGURAMIENTO DE LA RESPONSABILIDAD !!!
- ✓ Otros

Desventajas que se escuchan

- ✓ Complejidad
- ✓ Consumo de tiempo
- ✓ Obsolescencia periódica
- ✓ Subjetividad

Análisis de Riesgo en proyectos de auditoría

1. ESQUEMA TRADICIONAL

Análisis de Riesgo: Esquema Tradicional

1. Definir los criterios de riesgo
2. Determinar la importancia de cada criterio
3. Determinar su gradación (exposición)
4. Identificar y preparar una lista de candidatos de auditoría, obteniendo información objetiva
5. Evaluar los factores de riesgo por cada candidato de auditoría
6. Sumar los factores y categorizar los candidatos de auditoría
7. Establecer un programa de criterios y frecuencia
8. Asignar los recursos para la auditoría

1. Definir los Criterios de Riesgo

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Sensibilidad
- ✓ Cambios en personas, sistemas y/o ambiente
- ✓ Complejidad
- ✓ Tamaño
- ✓ Interés de las autoridades del ente
- ✓ Interés de las autoridades externas al ente

2. Determinar la importancia de cada criterio

- ✓ Ordenarlos de Mayor a Menor
- ✓ Categorización promedio

2. Determinar la importancia de cada criterio

♦ Ambiente de Control	7	25,00%
♦ Sensibilidad	6	21,43%
♦ Cambios	5	17,86%
♦ Complejidad	4	14,29%
♦ Tamaño	3	10,71%
♦ Interés de autoridades	2	7,14%
♦ Interés otras autoridades	1	2,57%
♦ TOTAL	28	100,00%

Ambiente de control

- Filosofía y estilo de la alta conducción acerca del control interno y su incidencia sobre los resultados de la gestión.
- Estructura, plan organizacional, reglamentos y manuales de procedimiento.
- Integridad, valores éticos, competencia profesional y compromiso de los componentes de la organización.
- Documentación de políticas y decisiones, y formulación de programas con objetivos, metas e indicadores de rendimiento.
- Normas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo de personal.

Sensibilidad

- Son indicadores de la existencia de un grado importante de sensibilidad:

- Probabilidad de ocurrencia de fraudes.
- Quejas del público.
- Errores en los criterios que se aplican para tomar decisiones.
- Cuestiones ajenas al organismo, pero que de todos modos afectan su accionar.

Cambios

Son indicadores de esos cambios:

- rotación de personal
- reorganizaciones
- crecimiento de la dotación de personal
- reducción de personal
- implantación de nuevos sistemas
- alteraciones de tipo cultural

Complejidad

La complejidad se puede originar en:

- la naturaleza de las actividades
- el alcance de la automatización
- la dispersión geográfica

Tamaño

Este criterio mide la materialidad (importancia) del proyecto de auditoría. Se puede medir en términos de pesos, personas, volumen físico de documentación, impacto social, etc.

A mayor tamaño, mayores riesgos.

Interés del nivel superior

Es la importancia que la alta conducción le asigna al proyecto de auditoría.

A mayor interés de la gestión por el buen avance del programa de auditoría, menor importancia de este criterio.

Interés de otras autoridades

3. Determinar un Sistema de Gradación

0 No aplicable

1 Importancia baja

2 Importancia media

3 Importancia alta

Recapitulación

- ✓ Definir los criterios de riesgo pertinentes a la organización
- ✓ Determinar el peso individual de cada criterio de riesgo, de acuerdo a su importancia
- ✓ Establecer el sistema de gradación para la codificación de la exposición al riesgo
- ✓ Identificar y preparar una lista de candidatos de auditoría (proyectos), mediante la obtención de información objetiva

4. Identificar Candidatos de Auditoría (Proyectos)

Considerar:

- ✓ Presupuesto
- ✓ Organigramas
- ✓ Entrevistas con funcionarios directivos y de nivel medio
- ✓ Informes de auditorías anteriores

Información Objetiva

- ✓ Presupuestos de operación
- ✓ Presupuestos de capital
- ✓ Nómina (o cantidad de personal)
- ✓ Estimación sobre el valor de los activos o de las transacciones
- ✓ Evaluaciones respecto a la complejidad de las operaciones

Información Objetiva

- ✓ Lista de las auditorías realizadas durante el último quinquenio
- ✓ Lista de las auditorías solicitadas por los administradores
- ✓ Análisis sobre la exposición a pérdidas potenciales o cualesquiera otros factores importantes para su entidad

Candidatos De Auditoría (Proyectos)

- ✓ "Manejabilidad" (tamaño manejable)
- ✓ Consideraciones de índole funcional, organizacional y de programas

Recapitulación (cont.)

- ✓ Obtener información objetiva sobre los proyectos de auditoría
- ✓ Cuantificar los factores de riesgo para cada candidato (proyecto) de auditoría y categorizarlos con fines de planificación de la auditoría
- ✓ Establecer criterios de programación y frecuencia respecto a los candidatos de auditoría seleccionados
- ✓ Asignar los recursos disponibles

5. Cuantificar los factores de riesgo para cada proyecto

Análisis de Riesgo en proyectos de auditoría

2. ESQUEMA de IMPACTO y PROBABILIDAD

Análisis de Riesgo en proyectos de auditoría

2. ESQUEMA de IMPACTO y PROBABILIDAD

Se realiza:

- para cada ente
- para cada proceso de un ente

Análisis de Riesgo – Método 2

- Esquema Propuesto
- Esquema de Evaluación de Riesgos por Procesos

Riesgo

Concepto

Riesgo

Componentes

- Impacto
- Probabilidad

Impacto

- Se relaciona con el logro de objetivos
- Su ocurrencia genera decisiones de administración de riesgos
  - Aceptar
  - Controlar
  - Traspasar
  - Eliminación/Modificación de objetivos

Impacto - Criterios de Estimación

- Factor • Tipo de Proceso
- Factor • Relevancia Estratégica
- Factor • Recursos
- Factor • Prioridad para la Entidad
- Factor • Dispersión geográfica

Impacto – Tipo de Proceso

Alto	• Sustantivo
Medio	• De Conducción
Bajo	• De Apoyo

Impacto – Relevancia Estratégica

Alto	• Relevancia Alta
Medio	• Relevancia Media
Bajo	• Relevancia Baja

Impacto – Recursos

Alto	• Más del 35%
Medio	• Más del 10% y hasta el 35%
Bajo	• Hasta el 10%

Impacto – Dispersión geográfica

Alto	• Relevancia Alta
Medio	• Relevancia Media
Bajo	• Relevancia Baja

Impacto – Prioridad para la Entidad

Alto	• Prioridad alta
Medio	• Prioridad media
Bajo	• Prioridad baja

Valuación del Impacto

Alto	• Valor **3**
Medio	• Valor **2**
Bajo	• Valor **1**

Factores de Impacto

0,20	• Tipo de Proceso
0,30	• Relevancia Estratégica
0,20	• Recursos
0,10	• Dispersión Geográfica
0,20	• Prioridad para la Entidad

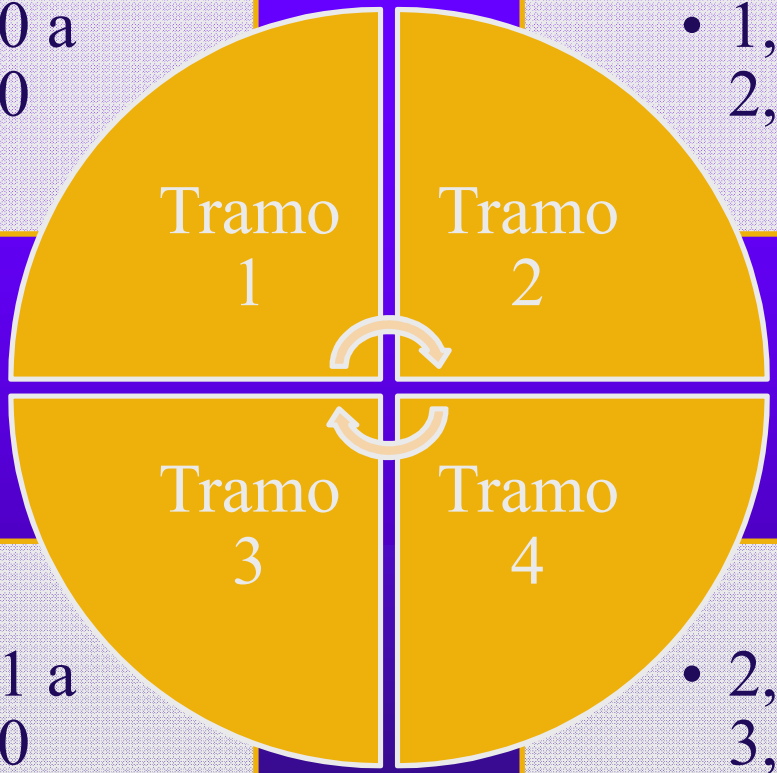
Ejemplo cálculo impacto

	Proyecto 1	Proyecto 2	Proyecto 3	Proyecto 4
Tipo proceso	0,20 x 1	0,20 x 1	0,20 x 3	0,20 x 2
REL. ESTR.	0,30 x 3	0,30 x 1	0,30 x 3	0,30 x 2
RECURSOS	0,20 x 3	0,20 x 1	0,20 x 1	0,20 x 3
DISP. GEO.	0,10 x 3	0,10 x 2	0,10 x 1	0,10 x 3
PRIORIDAD	0,20 x 3	0,20 x 1	0,20 x 1	0,20 x 1
TOTAL	**2,60**	**1,10**	**2,00**	**2,10**

Tramos de Impacto

- 1,00 a 1,50

- 1,51 a 2,00



- 2,01 a 2,50

- 2,51 a 3,00

Probabilidad

- Probabilidad < > Certeza
- Relacionada con el nivel de Control Interno

Probabilidad – Criterios de estimación

- Factor • Opinión del Auditor
- Factor • Definición de Objetivos
- Factor • Deficiencias de Control Interno
- Factor • Tiempo desde última auditoria
- Factor • Automatización del proceso
- Factor • Receptividad de los responsables
- Factor • Dispersión geográfica

Probabilidad – Opinión del Auditor

Alto	• Inadecuado
Medio	• Débil
Bajo	• Adecuado / Razonable

Probabilidad – Definición de Objetivos

Alto	• Inadecuada
Medio	• Parcialmente adecuada
Bajo	• Adecuada

Probabilidad – Deficiencias de Control Interno

Alto	• Deficiencias en 3 o más componentes
Medio	• Deficiencias en 1ó 2 componentes
Bajo	• Sin deficiencias

Probabilidad – Tiempo desde última auditoria

Alto	• Más de 3 años
Medio	• Entre 1 y 3 años
Bajo	• Menos de1 año

Probabilidad – Automatización del proceso

Alto	• Escasa o nula automatización
Medio	• Automatización parcial
Bajo	• Alta automatización

Probabilidad – Receptividad de los responsables

Alto	• Baja receptividad • + 40% Observaciones no regularizadas
Medio	• Media receptividad • 11% al 40% Observaciones no regularizadas
Bajo	• Alta receptividad • Hasta 10% Observaciones no regularizadas

Probabilidad – Dispersión geográfica

Alto	• Gran dispersión
Medio	• Escasa dispersión
Bajo	• Proceso localizado

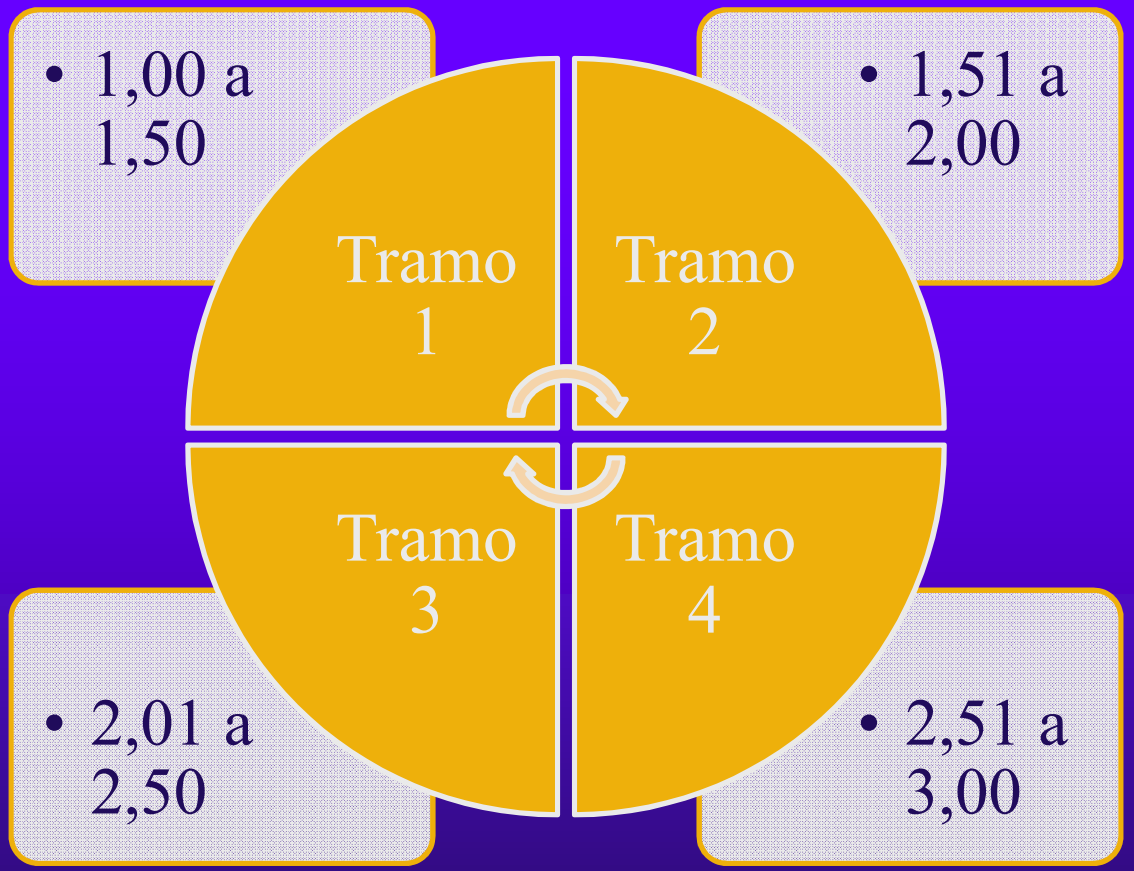
Factores de Probabilidad

0,20	• Opinión del Auditor
0,15	• Definición de Objetivos
0,20	• Deficiencias de Control Interno
0,10	• Tiempo desde última auditoria
0,10	• Automatización del proceso
0,15	• Receptividad de los responsables
0,10	• Dispersión geográfica

Ejemplo cálculo probabilidad

	Proyecto 1	Proyecto 2	Proyecto 3	Proyecto 4
Opinión	0,20 x 2	0,20 x 2	0,20 x 1	0,20 x 3
DEF OBJ	0,15 x 3	0,15 x 3	0,15 x 1	0,15 x 2
DEF C.I.	0,20 x 1	0,20 x 3	0,20 x 2	0,20 x 2
ULT. AUDIT.	0,10 x 1	0,10 x 2	0,10 x 1	0,10 x 3
AUTOMATIZ	0,15 x 2	0,15 x 1	0,15 x 1	0,15 x 2
RECEPTIV	0,15 x 3	0,15 x 3	0,15 x 2	0,15 x 1
DISP. GEO.	0,10 x 1	0,10 x 2	0,10 x 1	0,10 x 1
TOTAL	**2,00**	**2,45**	**1,40**	**2,15**

Tramos de Probabilidad



Matriz de Riesgo

Impacto => Probabilidad	1	2	3	4
4	M	C	S	S
3	P	M	C	S
2	P	P	M	C
1	P	P	P	M

Significativo	Considerable	Medio	Poco Signific.

Selección de Candidatos de Auditoría y Criterios de Programación

- ✓ Optimización de los recursos de auditoría
- ✓ Largo o corto plazo
- ✓ Cobertura de la auditoría
- ✓ Filosofías de la unidad de auditoría interna

Asignación de Recursos

- ✓ Calcule el total de días hábiles de cada integrante del personal de auditoría
- ✓ Determine el número total de días de auditoría disponibles
- ✓ Reste los días de auditoría ya comprometidos del número total de días de auditoría disponibles.

Asignación de Recursos

Verificación:

55%	Primer cuartil
30%	Dos cuartiles intermedios
5%	Cuartil final
10%	Solicitudes de los administradores (imprevistos)

Reserva de horas para proyectos imprevistos

- ✓ 10%
- ✓ 30%
- ✓ Sugerencia: NO RESERVAR

Programación de cada proyecto

- Considerar el objeto
- Programar horas y RRHH
- Insertar en el cronograma

DESEMPEÑO DEL TRABAJO DE AUDITORÍA (EJECUCIÓN)

Etapas:

1) Preliminar
2) De ejecución propiamente dicha

DESEMPEÑO DEL TRABAJO DE AUDITORÍA (EJECUCIÓN)

Etapa Preliminar:
incluye las siguientes sub-etapas

-Conocimiento de la materia objeto de auditoría
-Determinación de criterios para evaluar el objeto
-Determinación de procedimientos para evaluar los criterios

Criterios de auditoría

- Las auditorías deben tener criterios convenientes que provean una base para el desarrollo de las observaciones.
- Los criterios de auditoría son los standards utilizados para medir o juzgar la performance de los temas sujetos a ser auditados.

Criterios de auditoría

- Criterios convenientes son los apropiados para las características particulares de la organización auditada.
- La evaluación de si los criterios son cumplidos o no, generan observaciones de auditoría.

Criterios de auditoría

- Deben ser relevantes, confiables, neutrales, comprensibles y completos.

Las fuentes de los criterios son:

- Leyes y regulaciones.
- Standards desarrollados por reconocidas organizaciones profesionales.

Criterios de auditoría

- Informes de la entidad sobre planes y prioridades.
- Buenas prácticas generalmente aceptadas.
- Standards establecidos por la organización auditada.
- Auditorías anteriores.

Criterios de auditoría

- Mediciones desarrolladas específicamente para la auditoría, adaptando los criterios utilizados en similares proyectos o por referencia hacia standards y prácticas de otras organizaciones que desarrollan actividades similares.

Criterios de auditoría

- Cuando la entidad ha adoptado mediciones específicas para evaluar su propia performance, el auditor debe llevar a cabo una revisión de las mismas, para asegurarse que son razonables y completas. En caso afirmativo pueden adoptarse como criterio de la auditoría.

Criterios de auditoría

- Cuando la entidad ha adoptado mediciones específicas para evaluar su propia performance, el auditor debe llevar a cabo una revisión de las mismas, para asegurarse que son razonables y completas. En caso afirmativo pueden adoptarse como criterio de la auditoría.

Enfoque de la auditoría

- Una vez definidos los objetivos de la auditoría, el alcance y los criterios, el equipo de auditoría necesita diseñar el enfoque de auditoría que producirá el mejor resultado al menor costo.
- Un enfoque conveniente es el que se centra más en los resultados.

Enfoque de la auditoría

- Esto requiere que las auditorías, no obstante su enfoque, identifique, donde sea ello posible, el efecto o el potencial efecto de los hallazgos de auditoría.
- Una auditoría que no provea el “y eso qué”, probablemente será recibida de manera indiferente.

FASES DE LA ADMINISTRACIÓN

87

Control de la ejecución del plan

- Medir ejecución y resultados (proceso y producto)
- Evaluar
- Corregir o ratificar el plan

Contacto:

wminer@sigen.gob.ar

walter_miner@hotmail.com