



Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas
Carrera de Contabilidad

AUDITORÍA INTERNA Y GESTIÓN DE RIESGOS

Cuaderno de trabajo

Armando Villacorta Cavero¹

Ciclo 2020-I

¹ Docente de la Universidad de Lima. avillac@ulima.edu.pe

Este material de apoyo académico se hace para uso exclusivo de los alumnos de la Universidad de Lima y en concordancia con lo dispuesto por la legislación sobre los derechos de autor Decreto Legislativo 822.

TABLA DE CONTENIDO

Objetivo del cuaderno de trabajo.....	3
Introducción a la auditoría interna.....	4
El código de ética	9
Marco para la práctica de la auditoría interna	14
Gobierno corporativo.....	16
Gestión de riesgos.....	17
Control interno.....	21
Riesgos de tecnología	26
Riesgos de integridad – Fraude	27
Gestión de la Oficina de Auditoría Interna.....	34
Evidencia de auditoría	35
Planificación de auditoría interna	42
Ejecución de trabajo	43
Informes de auditoría interna.....	44
Seguimiento de medidas correctivas	46

OBJETIVO DEL CUADERNO DE TRABAJO

Proporcionar a nuestros alumnos del curso de Auditoría Interna y Gestión Riesgos de un recurso de aprendizaje, donde se les plantea diversos casos por cada tema desarrollado en el curso, para que ellos los resuelvan gradualmente durante el ciclo, con la siguiente finalidad:

Refuercen lo aprendido en clase y también lo adquirido mediante lectura de los libros texto del curso.

Identifiquen oportunidades de mejora en su aprendizaje.

INTRODUCCION A LA AUDITORIA INTERNA

CASO 1 UNA NORMA DE DESEMPEÑO

Leer el artículo: “Una Norma de Desempeño” de NAOHIRO MOURI, Presidente del Consejo de Administración Global del IIA en 2018–2019 (Revista Auditor Interno de The Institute of Internal Auditors, Agosto 2017), y prepárese para analizar lo siguiente:

- a. Tomando en cuenta el artículo, identifique tres características importantes que el auditor interno debe poseer.
- b. Comente que espera un profesional que se inicia y que desea obtener la Certificación internacional de Auditoría Interna (CIA).
- c. Como ayuda las Normas de auditoría interna a los profesionales de Auditoría Interna

CASO 2 PREGUNTAS FRECUENTES EN AUDITORIA INTERNA

Revisar En el portal del Instituto de Auditores Internos del Perú (<https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/>) y hacer un breve comentario de tres de las reflexiones que en dicha sección se comentan.

Material Práctico – Preguntas Objetivas

Introducción a la Auditoría Interna

Pregunta 1

Desde una perspectiva de auditoría interna moderna, ¿cuál de las siguientes declaraciones constituye el beneficio más importante de un departamento de auditoría interna para la gerencia?

- A Seguridad de que los estados financieros publicados son correctos.
- B Seguridad de que las actividades fraudulentas serán detectadas.
- C Seguridad de que la organización está cumpliendo con requerimientos legales.
- D. Seguridad de que existe un control razonable sobre las operaciones día a día.

Pregunta 2

¿Cuál de los siguientes es el objetivo principal del Instituto de Auditores Internos (IIA)?

- A. Cultivar, promover y diseminar información relativa a la auditoría interna y temas relacionados.
- B. Supervisar las actividades de los auditores internos.
- C. Promulgar las normas que deben seguir todas las corporaciones.
- D. Investigar las acusaciones de que los CIA han violado el Código de Ética del IIA.

Pregunta 3

Los individuos que poseen la designación de CIA pueden esperar todos los siguientes beneficios excepto:

- A. Participación en un grupo profesional reconocido.
- B. Reconocimiento como un experto contable.
- C. Reconocimiento entre los compañeros por el logro de la designación.
- D. Una credencial para desarrollo profesional.

Pregunta 4

Se cree que la profesión de auditoría interna ha progresado principalmente como consecuencia de:

- A. Interés cada vez mayor al graduar estudiantes y auditores experimentados.
- B. La limitación del alcance de la auditoría externa.
- C. Especificaciones de los requisitos para un empleo que incluyen un énfasis en los conocimientos previos y destrezas.
- D. Complejidad y sofisticación cada vez mayor de las operaciones de negocio.

Pregunta 5

El papel organizacional adecuado de la auditoría interna es:

- A. Apoyar al auditor externo con el fin de reducir los honorarios de auditoría externa.
- B. Realizar estudios para ayudar en el logro de operaciones más eficientes.
- C. Servir de control de investigación del Comité de Auditoría de la Junta Directiva.
- D. Servir de función de evaluación para examinar y evaluar las actividades como un servicio para la organización.

Pregunta 6

¿Cuál de las siguientes es considerada una razón principal para establecer una función de auditoría interna?

- A. Aliviar la carga de la gerencia de la responsabilidad que tiene de establecer una estructura de control interno.
- B. Salvaguardar los recursos confiados a la organización.
- C. Asegurar la exactitud, confiabilidad y puntualidad de los datos financieros y operacionales que la gerencia utiliza para la toma de decisiones.
- D. Ayudar a los miembros de la organización en la medición y evaluación de la efectividad del control interno establecido.

Pregunta 7

Cuando la gerencia ejecutiva de una organización decidió formar un equipo para investigar la adopción de un sistema de coste basado en las actividades (ABC, por sus siglas en inglés), se asignó un auditor interno al equipo. La mejor razón para incluir a este auditor sería su conocimiento en cuanto a:

- A. Actividades e impulsores de costo.
- B. Procedimientos de procesamiento de información.
- C. Estructuras de costo de productos actuales.
- D. Alternativas de controles internos.

Pregunta 8

El propósito de la revisión de un auditor interno para verificar la efectividad del sistema de control interno es averiguar si:

- A. El sistema está funcionando como se esperaba.
- B. El sistema está funcionando de manera eficiente y económica.
- C. Las metas y objetivos de la organización fueron alcanzados.
- D. Los datos financieros y operacionales son confiables.

Pregunta 9

¿Cuál de las siguientes actividades escapa del control de la auditoría interna?

- A. Evaluar la efectividad de un departamento operacional en el logro de las metas organizacionales planteadas.
- B. Salvaguardar los activos.
- C. Verificar el cumplimiento con las leyes y normativas.
- D. Evaluar los objetivos y metas establecidos.

Pregunta 10

Al realizar una evaluación de la economía y eficiencia con que se emplean los recursos, un auditor interno es responsable de:

- A. Determinar si se han establecido normas operacionales.
- B. Verificar la existencia de activos.
- C. Revisar la confiabilidad de la información operacional.
- D. Verificar la exactitud de la valuación de los activos.

Pregunta 11

La diferencia principal entre una auditoría operacional y una financiera es que en la auditoría operacional:

- A. El auditor no se interesa en si la actividad auditada está generando información de conformidad con las normas contables financieras.
- B. El auditor busca ayudar a la gerencia a usar recursos de la manera más efectiva posible.
- C. El auditor comienza con los estados financieros de una actividad que está siendo auditada y retrocede a los procesos básicos involucrados para elaborarlos.
- D. El auditor puede usar destrezas y herramientas analíticas que no son necesarias en la auditoría financiera.

Pregunta 12

El presidente desea saber si la función de compra está realizando adecuadamente su labor de “comprar el material adecuado en el momento adecuado en las cantidades adecuadas”. ¿Cuál de los siguientes tipos de auditoría aborda la solicitud del presidente?

- A. Una auditoría financiera del departamento de compras.
- B. Una auditoría operacional de la función de compras.
- C. Una auditoría de cumplimiento de la función de compras.
- D. Una auditoría de amplio alcance de la operación manufacturera.

Pregunta 13

Durante una auditoría operacional, el auditor compara el personal actual de un departamento con las normas establecidas de la industria para:

- A. Identificar empleados ficticios en la nómina de pago del departamento.
- B. Evaluar el desempeño actual del departamento y hacer las recomendaciones para mejoras.
- C. Evaluar la adecuación de los controles internos establecidos en el departamento.
- D. Determinar si el departamento ha cumplido con las leyes y normativas que rigen a su personal.

Pregunta 14

Una auditoría operacional de la función de producción incluye un procedimiento de auditoría para comparar los costos reales con los costos estándares. El propósito de este procedimiento de auditoría operacional es:

- A. Determinar la exactitud del sistema utilizado para registrar los costos reales.
- B. Medir la efectividad del sistema de costo estándar.
- C. Evaluar la razonabilidad de los costos estándares.
- D. Ayudar a la gerencia en su evaluación de la efectividad y eficiencia.

Pregunta 15

La determinación de ahorros de costo es más probable que sea un objetivo de una:

- A. Auditoría de programa.
- B. Auditoría financiera.
- C. Auditoría de cumplimiento.
- D. Auditoría operacional.

CODIGO DE ETICA

CASO 1 ETICA EN LA AUDITORIA

Leer el artículo: “Ética en la Auditoría” de ALAN ROZAS, Profesor de la facultad de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencia Contables (Revista QUIPUKAMAYOC, Segundo Semestre 2001, pp. 39-59), y prepárese para analizar lo siguiente:

- a. Tomando en cuenta el artículo, identifique los cuatro principios importantes que el auditor interno debe observar en referencia a la ética.
- b. Comente que reglas son similares entre el código de ética del Instituto de auditores Internos y el de IFAC para Contadores.
- c. Como ayuda un código de ética a los profesionales de Auditoría Interna.

CASO 2 ¿PORQUE LOS EMPLEADO TIENEN MIEDO A HABLAR?

¿Por qué los empleados tienen miedo a hablar?
por James R. Detert y Amy C. Edmonson
FORETHOUGHT ORGANIZATIONAL BEHAVIOR
Revista Business Harvard Review
Mayo 2007

¿Qué pensaría si escucha a un empleado diciendo a otro, “Si le digo al director...lo que los clientes están diciendo, mi carrera estaría destruida”? En realidad sí escuchamos esto, palabra por palabra, en el curso de nuestra investigación sobre comunicación en una empresa líder en alta tecnología. Nuestro estudio sugiere que este tipo de autocensura es común, desde los empleados sin ningún cargo hasta los gerentes senior.

Nos propusimos a identificar sistemáticamente los factores que causan que los empleados traigan ideas a sus jefes—o retenerlas—a través de entrevistas a alrededor de 200 individuos de todos los niveles y funciones de la compañía. La firma tuvo varios mecanismos formales, como a un defensor del pueblo, procedimientos de quejas, para motivar a los empleados que se expresen acerca de serios problemas, sin embargo, la mitad de los empleados entrevistados en una encuesta reciente habían revelado que ellos sentían que no era “seguro expresarse” o cuestionar las formas tradicionales de hacer las cosas. Lo que más se mostraron reticentes a hablar no fueron sobre los problemas, si no sobre las ideas creativas para mejorar los productos, procesos o desempeño.

¿Por qué? En una sola frase, instinto de conservación. Mientras es obvio por qué los empleados temen traer a colación ciertos problemas, como el whistle-blowing, encontramos que el instinto innato de protección es tan poderoso que también inhibió el el habla y que claramente hubiera estado dirigido a ayudar a la organización. En

nuestras entrevistas, el riesgo percibido de expresarse se sintió muy personal e inmediato a los empleados, mientras que el posible futuro beneficio a la organización por compartir sus ideas era incierto. Así que la gente a menudo se asegura quedándose callada. Su conclusión frecuente pareció ser, “en caso de duda, mantén la boca cerrada.”

A veces, los empleados nos dijeron que temían expresarse porque los gerentes habían sido genuinamente hostiles acerca de sugerencias anteriores, pero esto era relativamente raro. Más a menudo, ellos fueron inhibidos por las percepciones amplias, a menudo vagas del ambiente de trabajo. Una cultura de mitos colectivos resultó escalofriante— por ejemplo, las historias de individuos que habían dicho algo en un lugar público y luego, como un director de R&D dijo, “ellos se fueron intempestivamente de la compañía”

Suposiciones implícitas y aparentemente no probadas también llevaron al silencio. Varias personas reportaron la retención de su aportación o idea por una persona de mayor jerarquía en la empresa porque ellos creyeron que su superior se sentía el dueño del proyecto, proceso, o problema en cuestión y podría rechazar sugerencias que implican un cambio. Los empleados también creyeron que sus jefes se sentirían traicionados si las ideas constructivas para un cambio fueran ofrecidas cuando los principales líderes estuvieran presentes o que sus jefes se sintieran avergonzados por ser puestos en ridículo por subordinados en frente de otros subordinados.

Nuestros resultados sugieren que motivar el habla, por lo ende, no es simplemente el hecho de remover barreras obvias, como un líder volátil o la amenaza de un despido (aunque eso ayudaría). Tampoco es poner en práctica sistemas formales, como hotlines y cajas de sugerencia. Hacer sentir a los empleados lo suficientemente seguros para que contribuyan completamente requiere de un cambio cultural profundo que altere el entendimiento de los costos probables (personal e inmediato) versus los beneficios (organizacional y futuro) de expresarse. Para reducir costos, los líderes deben invitar explícitamente y reconocer ideas de otros (esto no significa que ellos siempre deban implementarlas). Los ejecutivos también deberían luchar activamente contra los mitos y suposiciones que refuerzan el silencio. Ellos podrían, por ejemplo, señalar públicamente que, contrario a la creencia común, las sugerencias no deberían ser ofrecidas en privado para salvar la cara del jefe—esas ideas son las que más ayudan cuando ellas son abiertamente discutidas y otras personas pueden desarrollarlas.

Los empleados también deberían contribuir más si ellos pudieran hacer el balance de los costos intangibles y sin probar que ellos han estado asumiendo en contra de recompensas que van más allá de reconocimiento personal de hablar—que es, hacia algo tangible. Una posibilidad sería que los administradores adapten sus sistemas de recompensa para que los empleados participen más directamente en el ahorro de costes o flujos de ingresos que ellos ayudan a crear por ideas voluntarias.

Analizar lo siguiente:

- a. Tomando en cuenta el artículo, identifique tres aspectos importantes que el auditor interno debe observar en referencia a la ética de los empleados.
- b. ¿Qué debemos cambiar para modificar estas conductas?

Material Práctico: Preguntas Objetivas CODIGO DE ETICA

1. La razón principal por la cual se establece un código de ética para una organización es que dichos códigos:

- A. Son requeridos por la Foreign Corrupt Practices Act (Ley de Prácticas Corruptas en el Extranjero).
- B. Expresan estándares de comportamiento individual para los miembros de la organización.
- C. Proporcionan una base cuantificable para las evaluaciones del personal.
- D. Tiene un enorme potencial de relaciones públicas.

2. El objetivo principal de tener un código de ética en una organización profesional es:

- A. Reducir la probabilidad de que los miembros de la profesión sean demandados por realizar un trabajo cuya calidad esté por debajo del estándar.
- B. Asegurar que todos los miembros de la profesión realicen su trabajo con aproximadamente el mismo nivel de idoneidad.
- C. Demostrar que los miembros de la profesión aceptan la responsabilidad que pueda surgir ante los intereses de quienes reciben sus servicios.
- D. Requerir la lealtad de los miembros de la profesión en todo lo que se refiere a los asuntos de la organización a la que pertenecen.

3. Un Director de Auditoría Interna inició una auditoría del código de ética de la empresa y del ambiente para la toma de decisiones éticas. ¿Cuál de los siguientes sería considerado inapropiado respecto del alcance y/o las recomendaciones de la auditoría?

- A. Una evaluación del código de ética de la empresa y su comparación con otros códigos empresariales.
- B. Una encuesta a los empleados de la empresa, con preguntas generales sobre la calidad ética de la toma de decisiones en la organización.
- C. La aplicación de una "prueba de ética" anónima para determinar si los empleados tienen conocimiento de conducta no éticas o si ellos mismos han actuado en forma poco ética.
- D. Una encuesta al Directorio para determinar en qué medida apoyan la existencia de un código de ética en la organización.

4. Un CIA, que trabaja para un fabricante de productos químicos, creía que se estaban arrojando residuos tóxicos algo que va contra la ley. Por lealtad a la empresa, el auditor no obtuvo evidencia del hecho. El auditor:

- A. Violó el Código de Etica al hacerse participe conscientemente de un acto ilícito
- B. Violó el Código de Etica al no proteger el bienestar del público en general
- C. No violó el Código de Etica. Se requiere lealtad al empleador en todo
- D. No violó el Código de Etica. No se juntó evidencia definitiva de violación de la norma.

5. Un Auditor Interno no logra descubrir el fraude cometido por un empleado durante una auditoría. Este error por parte del auditor muy probablemente sugiera una violación de los Estándares si es una consecuencia de:

- A. El no haber realizado una auditoría detallada de todas las transacciones del área.
- B. La determinación de que todo posible fraude en el área no implicaría un monto significativo.
- C. La determinación de que el costo de prolongar los procedimientos de auditoría en el área excedería los posibles beneficios derivados de dicha prolongación.
- D. La suposición de que los controles internos en el área han sido adecuados y efectivos.

6. El Director de Auditoría Interna está preocupado porque un fraude recientemente descubierto no fue revelado durante la última auditoría realizada de las operaciones de caja. Un estudio de los papeles de trabajo indicaba que la transacción fraudulenta no fue incluida en una muestra estadística diseñada de las transacciones a auditar. ¿Cuál de los siguientes enunciados se aplica a esta situación?

- A. Como las operaciones de caja representan un área de alto riesgo se tendría que haber auditado el 100% de las transacciones.
- B. El auditor interno actuó con el debido cuidado profesional porque se auditó una muestra estadística apropiada de las transacciones materiales (importantes).
- C. Se tendría que haber detectado el fraude en un área recientemente auditada.
- D. La auditoría de las operaciones de caja requiere un cuidado excepcional y se debe responsabilizar al auditor de la omisión.

7. La Gerencia afirmó que los estándares de rendimiento que los auditores utilizaban para evaluar el rendimiento operativo eran inapropiados. Los estándares de rendimiento escritos establecidos por la Gerencia eran imprecisos y el auditor debía interpretarlos. En estos casos, los auditores pueden cumplir su responsabilidad de debido cuidado.

- A. Asegurándose de que sus interpretaciones sean razonables
- B. Asegurándose de que sus interpretaciones estén acorde con las prácticas de la industria
- C. Llegando a un acuerdo con el personal auditado en cuanto a los estándares requeridos para medir el rendimiento
- D. Incorporando las objeciones del Gerente en el informe de auditoría.

8. El debido cuidado implica cuidado e idoneidad razonables, no infalibilidad o desempeño excepcional". ¿Cuál de las siguientes opciones se torna innecesaria en vista de este enunciado?

- A. La realización de estudios y verificaciones en una medida razonable
- B. La realización de estudios extensos
- C. La seguridad razonable de que se cumple con las prácticas establecidas
- D. La consideración de la posibilidad de que haya irregularidades materiales (significativas)

9. Un Auditor Interno observa que un empleado de cuentas por cobrar tiene acceso físico y control sobre las cobranzas en efectivo. El auditor trabajó con el empleado en cuestión algunos años atrás y confía mucho en él. En consecuencia, el auditor anota

en los papeles de trabajo que los controles sobre las cobranzas son adecuados. ¿Es ésta una actitud conforme a los Estándares?

- A. Sí, si se ha tenido el cuidado razonable
- B. No, no se tomó nota de las irregularidades
- C. No, no se demostró un estado de alerta ante condiciones en las que las irregularidades son más probables
- D. Sí, si se tomó nota en los papeles de trabajo

10. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones no describe uno de los objetivos el Código de Etica del IIA? El Código de Etica:

- A. Establece los principios básicos para el ejercicio de la auditoría interna.
- B. Requiere que los miembros del IIA mantengan elevados estándares de conducta.
- C. Explica cuál es la responsabilidad de la profesión de Auditoría Interna para con la comunidad en general.
- D. Establece que lo que distingue a la profesión es que sus miembros aceptan la responsabilidad que les cabe ante los intereses de quienes reciben sus servicios.

11. El Código de Etica requiere que los miembros del IIA ejerzan tres cualidades en particular en el cumplimiento de sus deberes. Estas cualidades son:

- A. Honestidad, objetividad y diligencia.
- B. Oportunidad, sobriedad y claridad.
- C. Conocimiento, habilidad y disciplina.
- D. Puntualidad, lealtad y dignidad

MARCO PARA LA PRACTICA DE LA AUDITORIA INTERNA

CASO 1 MODELO DE MADUREZ DEL MIPP

Leer el artículo: “Cómo adaptar la implementación del MIPP”, Urton Anderson, Andrew Dahle, Alice Mariano (Revista Auditor Interno de The Institute of Internal Auditors, Junio 2018), y prepárese para analizar lo siguiente:

- a. Tomando en cuenta el artículo, identifique tres barreras que pueden derivar en un nivel de madurez inicial en un departamento de auditoría interna.
- b. Comente como impacta el tamaño de la Empresa en el nivel de Madurez.
- c. Como ayuda las Normas de auditoría interna al crecimiento de los departamentos de auditoría interna.

CASO 2 ESTATUTO DE AUDITORIA INTERNA

El directorio de una empresa multinacional diversificada, se dio cuenta de que un departamento de auditoría interna mas fuerte asistiría a la gerencia en muchos de los problemas operativos que han surgido a partir de la adquisición de subsidiarias adicionales. Los miembros del directorio no estaban seguros de cómo proceder con mejoras en el departamento de manera que crearon un grupo interorganizacional de evaluación para que realizara una evaluación conforme a los estándares (las normas). El grupo de evaluación ha observado lo siguiente:

1. El departamento de auditoría interna posee un documento institutivo (charter) formal que establece la posición del departamento dentro de la organización. El “charter “autoriza el acceso a registros personal y bienes físicos de relevancia para la ejecución de las auditorias únicamente a través de una cadena de autorizaciones escritas formada por personal operativo del grupo auditado.
2. El director de auditoria interna debe obtener la aprobación del chief executive officer – CEO (Gerente General) y el chief financial officer (Gerente Financiero) para todos los informes de presentaciones antes de tener ningún tipo de contacto con el comité de auditoría o algún miembro del directorio. El personal de auditoria no tiene acceso al directorio. El programa anual de auditoría, los planes de dotación de personal y el presupuesto financiero deben ser aprobados por los canales operativos normales. El CEO pasa los informes de actividad de las auditorias y las recomendaciones de la auditorias al directorio, si la información es importante.
3. Debido al rápido crecimiento de la empresa, se ha asignado al personal de auditoría interna la redacción de procedimientos para los sistemas de control al igual que el diseño e instalación de estos sistemas. las responsabilidades operativas de las subsidiarias suelen ser relegadas a un miembro del personal

de auditoría interna quien es entonces transferido a la subsidiaria por un período de 9 a 15 meses. Al completar la tarea, el auditor es transferido a su puesto anterior en el departamento de auditoría interna en la sede de la empresa.

4. Cada año el director de auditoría interna prepara el programa luego de leer los informes de los auditores y de tratar las áreas operativas mas criticas con los gerentes de auditoría. La gerencia operativa estudia el programa de auditoría propuesto y lo modifica si la fecha de la auditoría interfiere con una actividad operativa. Varias de las operaciones de las subsidiarias no se han auditado desde la adquisición. El director cree que la cobertura de la auditoria de las operaciones de las subsidiarias es esencial para la empresa, pero el personal del área operativa no lo permite.
5. Cada una de las subsidiarias cuenta con un grupo satélite de auditoria interna encabezado por un gerente de auditoría. La posición de gerente de auditoría es ocupada por una persona con conocimientos sobre las operaciones de la subsidiarias, pero sin conocimiento ni experiencia en auditoría. Aunque se necesitan políticas y procedimientos uniformes, nadie está seguro sobre el contenido que debe tener el manual. Las subsidiarias contratan a un nuevo personal de auditoría

Se requiere:

Identificar las desviaciones en base a las normas profesionales de auditoria interna encontradas.

CASO 3 – AUDITORIA INTERNA 3.0 (IIA PERU)

Comentar el siguiente artículo en 500 palabras.

AUDITORÍA INTERNA 3.0

El futuro es ahora

A medida que las organizaciones avanzan hacia un futuro cada vez más impulsado por la tecnología, orientado a la innovación, arriesgado y disruptivo, ¿dónde queda la Auditoría Interna? A pesar de los esfuerzos continuos para satisfacer las necesidades de los stakeholders, la verdadera solución es estar actualizado.

Auditoría Interna

Hasta hace poco, la profesión de Auditoría Interna no se había enfrentado a la necesidad de innovar, y mucho menos de reinventarse a sí misma. Ahora, las organizaciones se enfrentan a riesgos estratégicos, reputacionales, operativos, financieros, regulatorios y cibernéticos en evolución. El mundo está entrando en la cuarta revolución industrial donde las nuevas tecnologías, la digitalización, la robótica y la inteligencia artificial están cambiando drásticamente el panorama empresarial.

A través de consultas con los presidentes de los comités de auditoría, los ejecutivos, los principales ejecutivos de auditoría y los líderes empresariales, hemos desarrollado un plan que pretende aclarar las expectativas de la Auditoría Interna y los habilitadores necesarios para cumplir con estos, codificando los elementos más importantes.

Lo llamamos Auditoría Interna 3.0, la próxima generación de Auditoría Interna. Esta publicación presenta nuestro punto de vista sobre la auditoría interna 3.0 y describe los aspectos seleccionados del plan 3.0, que se muestran a continuación.

Asegurar. Asesorar. Anticipar

Estos tres factores -asegurar, asesorar y anticipar- constituyen la tríada de valor que los stakeholders de Auditoría Interna desean y necesitan actualmente.

Asegurar

La seguridad sigue siendo la función central de la auditoría interna. Sin embargo, la gama de actividades, problemas y riesgos que deben asegurarse tiene que ser mucho más amplia y más en tiempo real de lo que ha sido en el pasado. Del mismo modo, aunque la seguridad es fundamental para el papel de la Auditoría Interna, no debe ser el límite. Auditoría Interna 3.0 describe cómo las funciones pueden satisfacer las crecientes demandas de los stakeholders a través de la innovación y la habilitación de la tecnología.

Asesorar

Asesorar a la gerencia sobre la efectividad del control, las iniciativas de cambio, las mejoras en la gestión del riesgo y el diseño de mecanismos de seguridad se encuadra dentro del rol de la Auditoría Interna y las expectativas de los stakeholders. En nuestra experiencia, demasiados auditores internos usan la «independencia» como una muleta, como una excusa para mantenerse en su carril y evitar ofrecer ideas y opiniones cuando la mayoría de los stakeholders han dicho que esto es lo que realmente quieren. Bajo Auditoría Interna 3.0, las funciones pueden respetar la independencia mientras asesoran a la empresa a través de la promoción de la objetividad, la integridad y el profesionalismo.

Anticipar

Anticipar los riesgos y ayudar a la empresa a comprenderlos, elaborar respuestas preventivas, transformar la auditoría interna de una función predominantemente retrospectiva que informa sobre lo que salió mal de una función prospectiva que alerta sobre qué podría salir mal y qué hacer al respecto, antes de que suceda. La Auditoría Interna 3.0 introduce la detección de riesgos y el aprendizaje al rol de la Auditoría Interna, ayudando a la función a mantenerse al día y adelantarse a los riesgos emergentes.

Actualización a la auditoría interna 3.0

Recursos digitales

Las herramientas de robótica, la inteligencia artificial y la visualización ya han comenzado a transformar el trabajo de Auditoría Interna y están a punto de revolucionarlo.

Habilidades y capacidades

Pensar que las mismas personas, que operan de la misma manera, con los mismos recursos, pueden ofrecer el valor que los stakeholders ahora necesitan, equivale a una falta de imaginación. Las funciones de Auditoría Interna necesitan nuevas habilidades y capacidades para posicionarla y así mejorar su interfaz y cambiar el tradicionalismo, los enfoques y las mentalidades.

Habilitadores

Habilitadores como la seguridad centralizada automatizada, la auditoría interna ágil y las nuevas formas de generar informes están ayudando a las funciones de la auditoría interna a ofrecer un valor agregado y a mejorar el impacto y la influencia.

GOBIERNO CORPORATIVO

CASO 1 AUDITORIA Y GOBIERNO CORPORATIVO

Leer el artículo: “LA AUDITORÍA DEL GOBIERNO CORPORATIVO”, DAWNELLA J. JOHNSON y GARY E. PETERSON (Revista Auditor Interno de The Institute of Internal Auditors, Octubre 2017), y prepárese para analizar lo siguiente:

- a. Tomando en cuenta el artículo, identifique tres áreas que deben analizarse para medir la eficacia de un programa de gobierno.
- b. ¿Qué acciones o procedimientos debe realizar auditoría interna para evaluar el gobierno corporativo?
- c. Como ayuda las Normas de auditoría interna a la evaluación del gobierno corporativo.

GESTION DE RIESGOS

CASO 1 COSO ERM

Leer el artículo: “COSO ERM, Cómo abordar de forma correcta la gestión de riesgos (Revista Auditor Interno de The Institute of Internal Auditors, Octubre 2017), y El resumen ejecutivo de COSO ERM (2017) prepárese para analizar lo siguiente:

- a. Tomando en cuenta el artículo, identifique los cinco elementos de COSO ERM que deben analizarse.
- b. ¿Qué acciones o procedimientos debe realizar auditoría interna para evaluar la gestión de riesgos?
- c. Como ayuda las Normas de auditoría interna a la evaluación de la gestión de riesgos.

CASO 2 - Natwest Markets

National Westminster (Natwest) en los 1990s invirtió de forma agresiva en la Banca de Inversión colocándolo como uno de los principales jugadores en el mercado de derivados, especialmente en opciones de tasa de interés y swaptions.

Los problemas para Natwest iniciaron con la falta sistemática de arbitraje en las opciones y swaptions. En 1997, al momento de crecer las pérdidas de su portafolio, el operador Kyriacos Papouis utilizó deliberadamente volatilidades incorrectas para valorar los contratos de opciones y swaptions, sobrevaluando los contratos con el fin de cubrir lo que había perdido. Su supervisor, Neil Dodgson, no se dio cuenta de las pérdidas y más tarde fue encontrado como “no calificado” de acuerdo a los estándares del regulador británico Securities and Futures Authority (SFA) y fue removido de su puesto. Natwest perdió £90.5 millones de libras.

La confianza de inversionistas y accionistas de Natwest fue severamente dañada y en junio de 1997, Martin Owen, Director General de la Banca de Inversión también tuvo que renunciar.

El SFA inició una investigación que culminó en mayo de 2000 con un informe en donde se cuestionaron duramente los controles y administración de riesgo que Natwest realizaba. El SFA impuso una multa de £420,000 libras y la suspensión a Papouis y Dodgson. Sin embargo, para Natwest la pérdida en el mercado de capital fue mínima en comparación con el daño real causado a su reputación ante el público en general, sobre todo en relación con la calidad en la gestión de riesgos del banco, así como en sus controles y estrategia, lo cual derivó a que en febrero de 2000 fuera vendido al Royal Bank of Scotland (RBS).

La raíz del problema de Natwest fue la agresiva toma de riesgos en las opciones de tasa de interés y los swaptions y/o la falta de entendimiento de la estructura de las volatilidades.

El determinar si un precio es o no competitivo para tomar una posición riesgosa (por los operadores) no es siempre fácil en el mercado de opciones. Esto se debe a que la volatilidad del activo subyacente puede variar a lo largo del tiempo en función de las

condiciones imperantes en el mercado. En el caso de Natwest, el precio de las opciones de tasa de interés dependía de si subía o bajaba la tasa interés de mercado al vencimiento de los contratos.

Para calcular el precio de las opciones se necesita la volatilidad implícita, la cual no es observable y, por ende, se tiene que estimar, generando un alto riesgo de ser mal calculada o manipulada al momento de la valuación. En el caso de Natwest, la volatilidad implícita reflejaba las expectativas del operador en la tasa de interés al vencimiento de las opciones y no necesariamente la esperada por el mercado, el cual se comportó de diferente forma y trajo como consecuencia grandes pérdidas.

El haber reconocido el problema a tiempo, hubiera permitido a Natwest tomar las acciones necesarias para enfrentar el riesgo reputacional que a la postre lo llevó a vender la institución a RBS. Las lecciones aprendidas son:

- Responsabilidades y roles deben ser claramente delimitados en todo el banco. Los principales problemas en la administración de riesgos se encuentra en la falla en los procesos.
- No subestimar el alcance que puede tener cualquier transacción con derivados, ya puede causar grandes pérdidas en caso de no ser bien monitoreada.
- Usar las mejores prácticas de gestión de riesgos, tales como tener validaciones independientes de los modelos de "pricing", la calidad de la información y de los parámetros usados.
- Una estrategia adecuada de comunicación ante el público es vital. La revelación oportuna y veraz de la información juega un papel imprescindible ante los participantes de mercado.

La sofisticación en la medición de riesgo que actualmente usan los bancos no es suficiente si como en Natwest fallan los controles mínimos, los cuales hubieran permitido identificar la sobrevaluación de los contratos de derivados, además de la conciliación de las pérdidas.

Se pide identificar los Riesgos en el caso comentado.

CASO 3 - Long-Term Capital Management

El fondo de cobertura financiera Long-Term Capital Management (LTCM) fue creado en 1994 por John Meriwether, un afamado operador de Salomon Brothers. En este fondo conjuntó a un equipo con dos ganadores del premio Nobel de Economía, Myron Scholes y Robert Merton, un ex-vicepresidente de la Reserva Federal, David Mullins, y varios operadores reconocidos con el fin de crear utilidades con base en la combinación de modelos cuantitativos creados por reconocidos académicos y el buen juicio y capacidad de los mejores operadores.

LTCM inició con un fondo de \$1.3 billones de dólares y alrededor de 80 inversionistas, entre los que se encontraban varios bancos de inversión importantes. La inversión mínima era de \$10 millones de dólares.

La principal estrategia usada por LTCM fue hacer transacciones de convergencia ("convergence trades"), es decir, trataban de encontrar bonos similares que tuvieran diferenciales de precio, tomando posiciones largas (de compra) en los baratos y cortas (de venta) en los caros, ya que consideraban que existía una alta correlación entre las posiciones largas y cortas, por lo que el riesgo neto era pequeño. En general, la apuesta era que las tasas de interés de los bonos gubernamentales empezarían a converger y el fondo podría obtener ganancias con las pequeñas diferencias entre las tasas. Se enfocaron principalmente en bonos soberanos de Estados Unidos, Japón y

países europeos y en las posiciones soberanas de mercados emergentes cubiertos en dólares.

Durante sus dos primeros años, LTCM tuvo grandes éxitos obteniendo una rentabilidad cercana al 40% anual lo cual le llamo la atención a muchos inversionistas, por lo que el fondo empezó a crecer de manera muy rápida hasta \$125 billones de dólares.

El colapso del fondo financiero Long-Term Capital Management (LTCM) ocurrió durante la etapa final de la crisis financiera mundial que comenzó en Asia en 1997 y se propagó a Rusia y Brasil en 1998. El 17 de agosto de 1998, Rusia declaró en moratoria 281 billones de rublos (\$13.5 billones de dólares) de su deuda de Tesorería (GKOs) y devaluó su moneda.

LTCM creía que podía tener cierta cobertura vendiendo rublos en el mercado cambiario de cobertura y así mitigar en parte la pérdida en los bonos, sin embargo los bancos que garantizaban la cobertura en el precio del rublo quebraron cuando Rusia colapsó el precio de su moneda y el gobierno de ese país no permitió la comercialización del rublo en adelante. A pesar de las pérdidas, éstas no fueron la última causa de la debacle de LTCM.

El resultado fue que todos los inversionistas se empezaron a salir de este tipo de inversiones de alto riesgo a bonos “libres de riesgo” (bonos del Tesoro estadounidense y derivados líquidos) y LTCM no se dio cuenta de que su balance cambió y que se encontraba expuesto a un mayor riesgo de liquidez.

Además de esto, la situación se agravó cuando el precio de los bonos del tesoro estadounidense llevaron una tendencia a la baja. Para el 22 de septiembre de 1998 el valor de LTCM había bajado en \$600 millones de dólares. El 23 de septiembre recibieron una oferta de compra, pero la rechazaron; mientras tanto la Reserva Federal organizaba un fondo de rescate inyectando a LTCM \$3.5 billones de dólares a cambio del 90% de sus acciones y el control del fondo.

Las lecciones aprendidas son:

- No invertir en los mercados financieros si no se tiene la suficiente liquidez para mantener durante mucho tiempo la apuesta.
- No apalancarse para poder cubrir las posiciones si el mercado consistentemente va en sentido contrario a tu expectativa.
- Considerar que el capital propio es el único “colchón” para aguantar pacientemente las fluctuaciones en los valores de mercado, y que hay que cuidar el valor de la empresa, sobre todo en épocas de crisis.

Se pide identificar los Riesgos en el caso comentado.

CASO 4 – Allied Irish Bank

El Allied Irish Bank (AIB), en su momento el segundo banco más grande de Irlanda, reveló en 2002 que se encontraba investigando un aparente caso de fraude cambiario en su sucursal de Baltimore, Estados Unidos llamada Allfirst. El fraude fue perpetrado por el operador John Rusnak.

El Consejo de Administración contrató a un consultor independiente con el fin de que generara un reporte identificando el posible fraude. El reporte Ludwig concluyó que John Rusnak sistemáticamente falsificó registros bancarios y documentos y había evadido los débiles controles existentes en la tesorería de Allfirst y de la matriz.

Rusnak registró opciones no existentes que tenían ganancias ficticias con el fin de ocultar las pérdidas que tuvo en 1997. Aparentemente estas pérdidas se debieron a las posiciones que tomó en los futuros del yen japonés. En 1999, tuvo un periodo de ganancias usando opciones “reales” que dejaron grandes márgenes de ganancia y que le permitieron eliminar algunas opciones falsas.

Para evadir los supuestos controles y registros sobre sus actividades, Rusnak usó ingeniosas maneras para registrar las opciones falsas en los libros y de esta forma explotar las debilidades existentes en los controles. La técnica que usó fue registrar al mismo tiempo dos opciones falsas pretendiendo que las transacciones envueltas no se netearan. La primera opción obtenía un margen amplio y la segunda perdía el mismo margen, sin embargo lo que variaba era el vencimiento, la primera vencía el mismo día y la segunda vencía semanas más tarde. Allfirst no preparaba reportes de opciones a un día y nadie ponía atención en esto.

El resultado fue que los activos falsos fueron creados en los libros y Allfirst no tuvo que pagar por ellos. Estas ganancias compensaban algunas posiciones que había perdido Rusnak en el mercado cambiario. Nadie se dio cuenta de que las opciones a un día con amplios márgenes no eran ejercidas por ninguna contraparte.

Adicionalmente, Rusnak tomó ventaja de problemas de proceso de las áreas de apoyo, en donde consistentemente obtenía confirmación de las transacciones. Hasta 1998 sus transacciones falsas eran validadas con las confirmaciones, sin embargo al parecer Rusnak persuadió a las áreas de apoyo para que las opciones pares no fueran confirmadas ya que no representaban una transferencia de efectivo. De esta forma, cuando alguna opción falsa expiraba, esta se convertía en una nueva opción falsa.

Otro aspecto adicional del fraude de Rusnak, fue su habilidad para manipular los resultados usados para monitorear sus transacciones. Sus opciones falsas cubrían sus posiciones reales, reduciendo de esta forma su valor-en-riesgo (VaR). El reporte Ludwig encontró también que él interfería directamente con los parámetros usados en el cálculo del VaR usados por Allfirst. Se suponía que el VaR se calculaba de forma independiente, sin embargo los encargados del cálculo confiaban en la información tomada directamente de la computadora de Rusnak, dándole a él la oportunidad de manipular y reducir su VaR.

Se estima que AIB/Allfirst tuvo una pérdida total por \$691 millones de dólares. Allfirst Bank de Baltimore fue vendido en 1993 a Manufacturers and Traders Trust Company (M&T Bank).

La solvencia del banco no se vio en peligro de forma inmediata como consecuencia del “descubrimiento”, ya que el banco absorbió la pérdida cubriéndola con las utilidades del año anterior, representando alrededor del 60% del total de 2001. Esto redujo su capital. Ningún alto funcionario fue forzado a renunciar, sin embargo el escándalo deterioró fuertemente la reputación del banco y de algunos de sus directores.

Las lecciones aprendidas son:

- Falta de claridad en las líneas de reporte, inadecuada supervisión, de los empleados y falta de controles por parte de la matriz.
- Es necesaria una estructura sólida de administración de riesgos.
- La relación entre la matriz y las subsidiarias debe ser clara.
- Enérgicos controles a las áreas de apoyo son esenciales para evitar omisiones o complacencias a saltarse procedimientos.

Se pide identificar los Riesgos en el caso comentado.

CONTROL INTERNO

CASO 1 MARCO DE CONTROL INTERNO COSO

Para cada control listado más abajo, identifique cuál de los siguientes componentes del control interno, según informe COSO, está siendo demostrado (**ambiente de control; evaluación del riesgos; información y comunicación; actividades de control; Supervisión**). Puede haber más de un componente (el o los secundarios, colocarlos entre paréntesis)

Control	Componente
<i>Ejemplo: La administración mantiene un código de ética y otras políticas relacionadas con las prácticas aceptables de negocio, los conflictos de intereses y las normas esperadas de comportamiento ético.</i>	<i>Ambiente de control</i>
La administración tiene mecanismos progresistas para proporcionar advertencias tempranas de riesgos potenciales relevantes en la preparación de los estados financieros.	
Los resultados de las auto-evaluaciones relacionadas con el código de ética de la Compañía y las actividades de control importantes se verifican independientemente.	
Hay políticas y procedimientos para la autorización y aprobación de las transacciones.	
La administración dota adecuadamente de personal al Departamento de Tecnología de la Información (IT) y designa al Departamento de IT para que dé soporte a los objetivos de negocio generales de la entidad.	
La información interna relacionada con los resultados es generada por los sistemas de información contable de la entidad y esa información es reportada regularmente.	
Las ventas en efectivo se registran usando una caja registradora. A los clientes se les da una copia del recibo de la registradora y los ingresos diarios totales - según la registradora - se comparan con el efectivo depositado en el banco.	

Material Práctico: Preguntas Objetivas
CONTROL INTERNO

1. **¿Cuál de las siguientes opciones define mejor el término “control” ?**
 - A. El control es el resultado del planeamiento, la organización y la dirección apropiada realizada por la gerencia.
 - B. Los controles son instrucciones que la organización elige ejecutar.
 - C. El control es proporcionado cuando se han tomado medidas rentables para restringir las desviaciones a un nivel tolerable.
 - D. El control lleva a cabo los objetivos y las metas en una forma correcta, oportuna y económica.

2. **Los controles que están diseñados para proporcionar a la gerencia la seguridad de la realización de los márgenes mínimos brutos especificados en ventas son:**
 - A. Controles Directivos
 - B. Controles Preventivos
 - C. Controles Detectivos
 - D. Controles de Salida

3. **Los controles deberían ser diseñados para proporcionar seguridad razonable de que :**
 - A. Los objetivos y metas de la organización serán alcanzados en forma eficiente y económica.
 - B. Los planes de la gerencia no han sido entrampados por confabulación del trabajador.
 - C. Los lineamientos y la vigilancia de la actividad del auditor interno sobre el rendimiento de la gestión es llevado a cabo en forma eficiente y económica.
 - D. El planeamiento, la organización los procesos de dirección de la gestión son evaluados apropiadamente.

4. **La Gerencia tiene un papel en el mantenimiento del control. En realidad, la Gerencia algunas veces es un control. ¿Cuál de las siguientes opciones involucra a las funciones gerenciales como un control?**
 - A. Monitoreo del desempeño.
 - B. Uso de un manual de políticas de la organización
 - C. Mantenimiento de un programa de aseguramiento de la calidad.
 - D. Establecimiento de una actividad de auditoría interna.

5. **¿El procedimiento que demanda la preparación de un registro previo de los ingresos entrantes en caja, con copias de una lista previa enviadas al cajero y al contador, es un ejemplo de qué tipo de control?**
 - A. Preventivo
 - B. Correctivo
 - C. Detectivo
 - D. Directivo

- 6. ¿Los controles pueden ser clasificados de acuerdo a la función que ellos intentan llevar a cabo, por ejemplo, detectivos, preventivos o directivos. ¿Cuál de las siguientes opciones es un control directivo? ?**
- A. Comprobación mensual de los estados de cuenta.
 - B. Firmas dobles en todos los desembolsos por arriba de una cantidad específica.
 - C. Registro de toda transacción en el día que ocurre.
 - D. Requerir que todos los miembros de la actividad de auditoria interna sean CIAs.
- 7. Los directores, gerentes, auditores externos y los auditores internos juegan un papel importante creando los procesos de control apropiados. La alta dirección es responsable principalmente de :**
- A. Establecer y mantener una cultura organizacional
 - B. Revisar la confiabilidad e integridad de la información operacional y financiera.
 - C. Asegurar que los auditores externos e internos revisan la administración del sistema de gestión de riesgo y los procesos de control.
 - D. Implementar y monitorear los controles diseñados por la junta directiva
- 8. ¿Los auditores internos regularmente evalúan los controles. Cuál de las siguientes opciones describe mejor el concepto de control reconocido por los auditores internos?**
- A. La gerencia generalmente despiden al personal que no desempeña su trabajo por encima de las expectativas
 - B. La gerencia toma las acciones para mejorar la probabilidad de que se alcancen las metas y objetivos establecidos.
 - C. El control representa los procedimientos específicos que los contadores y los auditores internos diseñan para asegurar la rectitud del procesamiento.
 - D. Los procedimientos de control deberían ser diseñados a partir de “de abajo hacia arriba” para asegurar la atención al detalle.
- 9. ¿Cuál de las siguientes son elementos incluidos en un entorno de control?**
- A. Estructura organizacional, filosofía de gerencia y planeamiento.
 - B. Integridad y valores éticos, Asignación de autoridad, y políticas de recursos humanos
 - C. Competencias del personal, recursos de apoyo, leyes y normas.
 - D. Evaluación de riesgos, asignación de responsabilidades, y practicas de recursos humanos.
- 10. ¿El control interno puede proporcionar solo seguridad razonable de que los objetivos y metas de la organización serán alcanzados en forma efectiva y eficiente. Un factor limitante de que la probabilidad de lograr estos objetivos es que :**
- A. La responsabilidad principal del auditor interno es la detección de un fraude.
 - B. El comité auditor es activo e independiente.
 - C. El costo del control interno no debería exceder a sus beneficios.
 - D. La gerencia monitorea la ejecución.

- 11. ¿Cuál de las siguientes opciones no es un concepto interrelacionado que es fundamental para el campo de la auditoría interna y el trabajo de los auditores internos?**
- A. Gobierno
 - B. Materialidad
 - C. Riesgo
 - D. Control
- 12. La responsabilidad principal de vigilar el establecimiento y la administración del control interno se apoya con:**
- A. El auditor externo
 - B. La alta gerencia
 - C. El controlador
 - D. El tesorero.
- 13. La responsabilidad del CAE para evaluar y reportar los procesos de control incluye :**
- A. Comunicar a la alta dirección y al comité auditor un juicio (reporte) anual acerca del control interno.
 - B. Vigilar el establecimiento de los procesos de control interno.
 - C. Mantener los procesos de gobierno de la organización
 - D. Llegar a una evaluación simple basada únicamente en el trabajo de la actividad de auditoría interna.
- 14. ¿Cuál de las siguientes opciones es más probable que sea considerado como un punto fuerte dentro del control interno en una auditoría externa tradicional?**
- A. La ejecución de auditorías financieras por la actividad de auditoría interna
 - B. La ejecución de compromisos operacionales por los auditores internos
 - C. La revisión de la rutina de supervisión del planeamiento de la producción.
 - D. La existencia de un programa preventivo de mantenimiento.
- 15. Un adecuado sistema de controles internos es más probable detectar un fraude perpetrado por un :**
- A. Grupo de empleados confabulados
 - B. Único empleado
 - C. Grupo de gerentes confabulados
 - D. Único gerente.
- 16. En la evaluación de la efectividad y la eficiencia en los cuales los recursos son empleados, un auditor interno es responsable por :**
- A. Determinar el alcance para el cuál se ha establecido el criterio adecuado de operación.
 - B. Verificar la existencia de recursos
 - C. Revisar la confiabilidad de la información de operación
 - D. Verificar la precisión de la evaluación de recursos.

17. El rol de un auditor interno con respecto a los objetivos y metas operacionales incluye:

- A. Ratificar los objetivos y metas operacionales para ser alcanzados.
- B. Buscar interpretaciones autorizadas cuando las metas y criterios de la gerencia son vagas.
- C. Desarrollar e implementar procedimientos de control
- D. Cumplir con los resultados del programa operacional deseado.

18. Los auditores internos necesitan determinar la magnitud para el cuál la gerencia ha establecido el criterio adecuado con el fin de determinar si las metas y objetivos han sido cumplidos. Cuál de las siguientes acciones puede ser la apropiada ?

- I. **Determinar si las metas y objetivos programadas y operacionales se ajustan con aquellas de la organización.**
- II. **Revisar las operaciones para determinar la magnitud en la que los resultados son consistentes con las metas y objetivos establecidos.**
- III. **Trabajar con la gerencia para desarrollar los criterios apropiados de evaluación del control.**

- A. Solo I
- B. I, y II
- C. I, II y III
- D. Solo II

19. Si las Normas operacionales de un cliente con respecto a un compromiso son vagos y de esta manera están sujetos a interpretación, el auditor interno debería :

- A. Buscar el acuerdo con el cliente del compromiso acerca de que el criterio a ser usado mida el rendimiento operacional.
- B. Determinar las mejores prácticas en sus áreas y usarlos como un estándar.
- C. Interpretar las Normas en su sentido estricto porque las Normas son por otra parte solo medidas mínimas de aceptación.
- D. Omitir cualquier comentario sobre los estandares y el desempeño del cliente del compromiso en relación con aquellos estandares porque tales análisis serían sin sentido.

20. Durante un trabajo de consultoría formal, el auditor interno debería siempre brindar considerables exposiciones de riesgo o debilidad material del control para la atención de :

- A. La gerencia ejecutiva.
- B. La gerencia
- C. El comité auditor
- D. La junta directiva.

RIESGOS DE TECNOLOGIA

CASO 1 AUDITORIA Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION

Leer el artículo: "EXPECTATIVAS TECNOLOGICAS DEL AUDITOR INTERNO DE HOY", RUSSELL A. JACKSON (Revista Auditor Interno de The Institute of Internal Auditors, Agosto 2017), y prepárese para analizar lo siguiente:

- a. Tomando en cuenta el artículo, identifique que habilidades de TI se le requiere a los auditores internos hoy.
- b. ¿Qué actividades de TI se aprecian en un contexto en la cuarta generación tecnológica?
- c. Como ayuda las Normas de auditoría interna a la evaluación del riesgo en Tecnología de la Información.

RIESGOS DE INTEGRIDAD

Material Práctico: Preguntas Objetivas FRAUDES

1. Después de observar algunas señales de alerta, un auditor está consciente de que puede existir un fraude. ¿Cuál de las siguientes actividades describe mejor la responsabilidad del auditor?

- A. Ampliar las actividades para determinar si se justifica una investigación.
- B. Comunicar la posibilidad de fraude a la alta gerencia y preguntarle cómo le gustaría proceder.
- C. Consultar a un asesor legal externo para determinar el curso que debe tomar la acción, incluyendo la aprobación del programa de auditoría propuesto para asegurar que sea aceptable en el ámbito legal.
- D. Comunicar el asunto al comité de auditoría y solicitar fondos para que especialistas externos ayuden a investigar el posible fraude.

2. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones está relacionada con la documentación de papel de trabajo de auditoría interna para investigación de un fraude?

- I. Toda la evidencia incriminatoria debe incluirse en los papeles de trabajo.
- II. Toda la evidencia testimonial importante debe revisarse para asegurar que suministra bases suficientes para las conclusiones a las que se llegó.
- III. Si las entrevistas concuerdan con el autor sospechoso, deben incluirse transcripciones o declaraciones por escrito en los papeles de trabajo con la firma de aprobación del entrevistado.

- A. I solamente.
- B. I y II solamente.
- C. II y III solamente.
- D. I, II y III

3. En el transcurso de su trabajo, los auditores deben estar alerta del fraude u otras formas de crimen administrativo. La característica importante que distingue el fraude de otras variedades de crímenes administrativos es que:

- A. El fraude engloba una serie de irregularidades y actos ilegales que incluyen engaño intencional.
- B. A diferencia de otros crímenes administrativos, el fraude siempre se perpetúa contra una parte externa.
- C. El crimen administrativo generalmente se realiza para beneficio de una organización, mientras que el fraude beneficia a un individuo.
- D. El crimen administrativo generalmente lo realizan personas externas en detrimento de una organización, mientras que el fraude es llevado a cabo por personal internas para el beneficio de la organización.

4. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones es verdadera en cuanto a la disuasión de un fraude?

- I. El medio principal para impedir un fraude es mediante un sistema de control interno iniciado por la Alta Gerencia.
- II. Los auditores internos tienen la responsabilidad de brindar su apoyo mediante el examen y la evaluación de cuán adecuado es el sistema de control interno.

III. Los auditores internos deben determinar si los canales de comunicación proporcionan o no a la gerencia la información adecuada y confiable en cuanto a la efectividad del sistema de control y la incidencia de transacciones inusuales.

- A. I solamente.
- B. I y II solamente.
- C. II solamente.
- D. I, II y III.

5. En una organización con una división separada que es responsable principalmente de la disuasión de fraude, el departamento de auditoría interno es responsable de:

- A. Examinar y evaluar la adecuación y efectividad de la acción tomada por esa división para impedir el fraude.
- B. Establecer y mantener el sistema de control interno de esa división.
- C. Planificar las actividades de disuasión de fraude de esa división.
- D. Controlar las actividades de disuasión de fraude de esa división.

6. La responsabilidad del auditor interno en la prevención del fraude incluiría todas las siguientes excepto:

- A. Determinar si el ambiente organizacional promueve el conocimiento del control.
- B. Asegurar que el fraude no ocurrirá.
- C. Estar consciente de las actividades en que puede ocurrir fraude.
- D. Evaluar la efectividad de las acciones tomadas por la gerencia para detectar el fraude.

7. Un empleado perpetró un fraude significativo poco después de una auditoría interna. El auditor interno puede no haber asumido completamente su responsabilidad por la disuasión del fraude al no observar y reportar que:

- A. Las políticas, prácticas y procedimientos para monitorear las actividades y salvaguardar los activos eran menos amplias en áreas de bajo riesgo que en áreas de alto riesgo.
- B. Un sistema de control que dependía de la separación de obligaciones podía ser burlado por la colusión entre tres empleados.
- C. No existían políticas escritas que describieran las actividades prohibidas y las acciones requeridas cuando se descubra alguna violación.
- D. Los empleados de las diferentes divisiones no habían sido adiestrados apropiadamente para poder distinguir entre firmas auténticas y firmas falsificadas habilidosamente en formatos de autorización.

8. Si hay un fraude en el departamento de mercadeo, ¿cuál de las siguientes actividades estaría fuera del alcance de las responsabilidades que tiene un auditor interno?

- A. Informar al sospechoso sobre sus derechos legales.
- B. Determinar los efectos del fraude.
- C. Discutir sobre el fraude con el personal adecuado de la gerencia.
- D. Incluir la fechoría en un informe dirigido al comité de auditoría.

9. Un auditor interno detectó un probable fraude llevado a cabo por un empleado y está preparando un informe preliminar para la Gerencia. Este informe debe incluir:

- A. Una declaración de que una auditoría interna realizada con objetividad profesional no puede proporcionar la absoluta seguridad de que no ha ocurrido irregularidades.
- B. La conclusión del auditor sobre si existe o no suficiente información para dirigir una investigación.
- C. Los resultados de una prueba de gráficos múltiples aplicada al autor del fraude.

D. Una lista de pruebas de auditoría propuestas para ayudar a divulgar la existencia de fraudes similares en el futuro.

10. Al realizar investigaciones de fraude, el departamento de auditoría interna debe:

A. Indicar claramente la extensión de su conocimiento del fraude cuando interroga a los sospechosos.

B. Asignar personal en la investigación de acuerdo con el programa de auditoría establecido al comienzo del año fiscal.

C. Realizar su investigación independientemente de abogados, personal de seguridad y especialistas externos a la organización al comienzo del ejercicio fiscal.

D. Evaluar el nivel probable de, y la extensión de complicidad en, el fraude en la organización.

11. El departamento de auditoría interna tiene la responsabilidad de comunicar el fraude a la Gerencia senior o a la Junta Directiva cuando:

A. Se haya establecido la incidencia de fraude de un monto considerable con seguridad razonable.

B. Las actividades sospechosas fueron comunicadas al departamento de auditoría interna.

C. Las transacciones irregulares han sido identificadas y están siendo investigadas.

D. La revisión de todas las transacciones relacionadas con el presunto fraude está completa.

12. Según las Normas, un informe de fraude se requiere cuando:

A. Al culminar la fase de detección.

B. Al culminar la fase de investigación.

C. Al culminar tanto la fase de detección como la fase de investigación.

D. Ni al culminar la fase de detección ni al culminar la fase de investigación.

13. Según las Normas, ¿cuál de las siguientes es la lista correcta de la información que debe incluirse en un informe de fraude?

A. Propósito, alcance, resultados y, cuando sea apropiado, una expresión de la opinión del auditor.

B. Criterios, condición, causa y efecto.

C. Antecedentes, hallazgos y recomendaciones.

D. Hallazgos, conclusiones, recomendaciones y acción correctiva.

14. Un auditor interno descubre que la Gerencia senior ha dado aprobación tácita a actividades que han resultado en el reconocimiento prematuro de ingresos por productos que no fueron embarcados. Una investigación preliminar corrobora los hallazgos iniciales del auditor. Como parte de la auditoría anual de estados financieros, el auditor interno coordina el trabajo con el auditor externo, quien ha pedido revisar los papeles de trabajo de auditoría interna relacionados con la auditoría de actividades de ventas. Asumiendo que los montos en dólares puedan ser significativos en los estados financieros, el auditor debe informar los hallazgos a:

A. El asesor legal interno para tener una evaluación sobre si la acción puede o no constituir un fraude.

B. El comité de auditoría porque es un asunto contable significativo que debe abordarse antes de que la auditoría de cierre del ejercicio sea emitida.

C. El auditor externo como parte del proceso de compartir los papeles de trabajo.

D. Todas las respuestas son correctas.

15. “Alertas” son condiciones que indican una mayor probabilidad de fraude. ¿Cuál de las siguientes situaciones no sería considerada un “alerta”?

- A. La gerencia ha delegado a subordinados la autoridad para hacer compras con cierto límite de dólares.
- B. Un individuo ha efectuado el mismo trabajo de manejo de caja por un período prolongado sin cambiar de obligaciones.
- C. Un individuo que maneja los valores comercializables es responsable de hacer las compras, registrarlas y comunicar cualquier discrepancia y pérdida/ganancia a la gerencia senior.
- D. La asignación de responsabilidades en el departamento de cuentas por cobrar no está bien definida

16. Se les aconsejó a los auditores considerar “alertas” para determinar si la Gerencia está o no involucrada en un fraude. ¿Cuál de los siguientes factores no representa una dificultad al usar los “alertas” como indicadores de fraude?

- A. Muchos alertas comunes también están asociados con situaciones en las que no existe fraude.
- B. Algunos alertas son difíciles de cuantificar o evaluar.
- C. La información de alerta no es considerada una parte básica de un compromiso de auditoría.
- D. La literatura sobre alertas no está lo suficientemente establecida como para que ejerza un impacto positivo sobre la auditoría.

17. ¿Cuál de los siguientes factores es un indicador de posible fraude de emisión de informes financieros que está siendo ejecutado por la Gerencia de un fabricante?

- A. Un análisis de las tendencias revela (1) 50% de aumento en las ventas y (2) 25% de aumento del costo de productos vendidos.
- B. Un análisis de razones revela (1) ventas de \$50 millones y (2) costo de productos vendidos de \$25 millones.
- C. Un análisis de muestra representativa de estados con dimensión común revela (1) el porcentaje de la firma del costo de productos vendidos es 40% y (2) el porcentaje promedio de la industria de costo de productos vendidos es 50%.
- D. Un análisis de muestra representativa de estados con dimensión común revela (1) el porcentaje de la firma del costo de productos vendidos es 50% y (2) el porcentaje promedio de la industria del costo de productos vendidos es 40%.

18. Un auditor interno se preocupa de la posibilidad de fraude si:

- A. Los ingresos de caja, el neto de los montos usados para cubrir los gastos de caja chica, son depositados en el banco diariamente.
- B. La conciliación mensual de estados de cuentas bancarios es realizada por el mismo empleado que mantiene los registros perpetuos de los inventarios.
- C. El libro auxiliar de cuentas por cobrar y el libro auxiliar de cuentas por pagar son llevados por la misma persona.
- D. Una persona, que actúa sola, tiene acceso exclusivo al fondo de caja chica (excepto para una provisión de cuentas sorpresas ocasionales a las que tiene acceso un supervisor o auditor).

19. ¿Cuál de las siguientes políticas es probable que resulte en un ambiente propicio para la incidencia de fraude?

- A. Preparación del presupuesto por parte de los empleados responsables de cubrir el mismo.
- B. Ventas y metas de producción no razonables.
- C. El proceso de contratación en la división frecuentemente conduce al rechazo de aspirantes adiestrados de manera adecuada.
- D. La aplicación de algunos controles contables sobre bases de muestras.

20. Las siguientes son realidades de una filial:

- 1. La compañía filial ha sido una compañía activa por varios años y disfrutó buenos márgenes de ganancia aunque la economía en general se encontraba en recesión, lo que afectó a la competencia.
- 2. La razón de capital de trabajo ha disminuido de un saludable 3:1 a 0.9:1.
- 3. La rotación de personal en los últimos años ha incluido a tres contralores, dos supervisores de cuentas por cobrar, cuatro supervisores de cuentas por pagar y un amplio número de empleados en otras posiciones financieras
- 4. La política de compra corporativa requiere tres ofertas. Sin embargo, el supervisor de compras en la filial instituyó una política de compras de una fuente exclusiva para reducir el número de proveedores.

Cuando realiza una auditoría financiera de la filial, el auditor interno:

- A. No tendrá posibilidades de detectar la 1, 2 ó 3.
- B. Ignorará la 2 ya que la economía sufrió un bajón durante ese período.
- C. Considerará que la 3 es una rotación normal de personal, pero se preocupará por la 2 y 4 por ser señales de advertencia de la existencia de fraude.
- D. Considerará que la 1, 2, 3 y 4 como señales de advertencia de la existencia de fraude.

CASO (PREGUNTAS 21 al 27)

Randy y John se conocían desde hace muchos años. Se hicieron amigos en la universidad, donde se especializaron en contabilidad. Después de su graduación, Randy se encargó del negocio de la familia que tenía su padre. Su familia había estado en el negocio de víveres por varias generaciones. Cuando John tuvo dificultades para encontrar un empleo, Randy le ofreció uno en la tienda de la familia. John demostró ser un empleado muy competente. A medida que mostraba sus capacidades, Randy comenzó a delegarle más y más responsabilidades. Después de cierto tiempo, John estaba a cargo de todas las funciones de contabilidad general y autorización para cheques, efectivo, inventarios, documentos, registros y conciliaciones bancarias. (1) John gozaba de absoluta confianza y llevaba todas las funciones financieras. Nadie revisaba su trabajo.

Randy decidió ampliar el negocio y abrir nuevas tiendas. (2) Randy siempre estuvo encargándose del problema más urgente... los profesores de la universidad lo denominaban manejo de crisis. John lo ayudaba con los problemas cuando sus otras obligaciones se lo permitían.

Aunque tenía éxito en su trabajo, John tenía (3) dificultades con problemas financieros personales. Al principio, los montos robados por John eran pequeños. Ni siquiera se preocupaba por manipular los saldos de las cuentas. Pero lo invadió la codicia. "Qué fácil es tomar el dinero", decía. Sentía que era un miembro importante en el equipo del negocio (4) y que contribuía mucho más al éxito de la compañía que lo que representaba su sueldo. Se decía a sí mismo que necesitarían dos o tres personas para remplazarlo. A medida que los montos seguían aumentando, (5) manipuló los saldos de cuentas con los libros. Debido a estas actividades, John pudo comprar un auto costoso y llevar a su familia

de viaje varias veces cada año. (6) También se hizo socio de un costoso club campestre. Sin embargo, todo estaba cambiando en casa. (7) Su familia observó que discutía muy a menudo y otras veces estaba deprimido. El fraude continuó por 6 años. Año tras año el negocio funcionaba peor. Durante el último año, las tiendas tuvieron una pérdida de \$200.000. Los bancos de Randy solicitaron auditoría. John confesó cuando creyó que los auditores habían descubierto su malversación.

Cuando se habla de fraude, las presiones, oportunidades y racionalizaciones que permiten al autor cometer el fraude a menudo son identificadas. Los síntomas del fraude también se analizan.

21. Número 1, “John gozaba de absoluta confianza...” es un ejemplo de:

- A. Síntoma documental
- B. Presión situacional.
- C. Oportunidad para cometer fraude.
- D. Síntoma físico.

22. Número 2, Randy siempre estuvo encargándose del problema más urgente... “ es un ejemplo de:

- A. Oportunidad para cometer fraude.
- B. Síntoma analítico.
- C. Presión situacional.
- D. Racionalización.

23. Número 3, “Dificultades con problemas financieros personales” es un ejemplo de:

- A. Síntoma de conducta.
- B. Presión situacional.
- C. Racionalización.
- D. Oportunidad para cometer fraude.

24. Número 4, “y que contribuía mucho más...” es un ejemplo de:

- A. Racionalización.
- B. Síntoma de comportamiento.
- C. Presión situacional.
- D. Síntoma físico.

25. Número 5: “manipuló los saldos de cuentas” es un ejemplo de:

- A. Síntoma físico.
- B. Síntoma analítico.
- C. Síntoma de estilo de vida.
- D. Síntoma de documento.

26. Número 6, “También se hizo socio de un costoso club campestre” es un ejemplo de:

- A. Racionalización.
- B. Síntoma de estilo de vida.
- C. Síntoma de comportamiento.
- D. Síntoma físico.

27. Número 7, "Su familia observó que discutía muy a menudo..." es un ejemplo de:

- A. Racionalización.
- B. Síntoma de estilo de vida.
- C. Síntoma de comportamiento.
- D. Síntoma físico.

28. Un asistente de auditoría descubrió un formato de orden de compra de un proveedor irregular por la suma de \$5.500. La orden de compra tenía una fecha posterior a la recepción de los artículos. El agente de compras explicó que había olvidado emitir la orden de compra. Así mismo, un desembolso por \$450 en materiales no tenía un informe de recepción. El asistente quería seleccionar órdenes de compra adicionales para la investigación, pero no se interesó en la falta de un informe de recepción. El auditor debe:

- A. Acordar con el asistente porque el monto de la excepción de la orden de compra era considerablemente mayor que la excepción del informe de recepción.
- B. Acordar con el asistente porque el encargado de recibir la mercancía le aseguró al empleado de egresos de caja que no era muy común que no se llenara un informe.
- C. Estar en desacuerdo con el asistente porque todos los problemas directamente relacionados con el costo tienen un riesgo igual de pérdida asociado.
- D. Estar en desacuerdo con el asistente porque la falta de un informe de recepción tiene un riesgo mayor asociado.

29. El riesgo de que el encargado de la nómina de pago incluya empleados ficticios en la nómina se reduce al:

- A. Exigir que las adiciones de la nómina de pago sean aprobadas por el contralor.
- B. Exigir que el mismo empleado realice la conciliación bancaria de la nómina una vez al mes.
- C. Exigir revisiones periódicas de los empleados de la nómina.
- D. Exigir una conciliación de horas entre las tarjetas de tiempo y las horas pagadas.

30. Un empleado de contabilidad desarrolló un esquema para incorporar facturas fraudulentas de proveedores no existentes. Todos los pagos fueron enviados a la misma dirección. El auditor sospecha de un posible fraude y analizará toda la información del proveedor más que una muestra de las transacciones del proveedor porque:

- A. Aunque se reduce el error de no muestreo, el error de muestreo es más amplio cuando se usan computadoras para extraer una muestra.
- B. Los procedimientos de auditoría usados para comparar la información del proveedor exigen la lectura de todos los registros.
- C. Las normas de auditoría prohíben el uso de muestreo si se espera que haya fraude.
- D. Los únicos procedimientos efectivos exigen auditar "a través de la computadora".

GESTION DE LA OFICINA DE AUDITORIA INTERNA

CASO 1 IMPLEMENTAR UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

Leer el artículo: “Crear la función de auditoría” de NEIL HODGE, (Revista Auditor Interno de The Institute of Internal Auditors, Febrero 2019), y prepárese para analizar lo siguiente:

- a) Tomando en cuenta el artículo, identifique las principales iniciativas para crear un departamento de auditoría interna.
- b) Comente como se pueden obtener resultados duraderos y relaciones sólidas..
- c) Como ayuda las Normas de auditoría interna a los profesionales de Auditoría Interna a apoyar la formación de un departamento.

EVIDENCIA DE AUDITORIA

CASO 1 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Los siguientes son ejemplos de procedimientos de auditoría:

1. Revisar las cuentas por cobrar con el gerente de crédito para evaluar su posibilidad de cobro.
2. Contar los artículos del inventario y registrar el monto en los archivos de auditoría.
3. Multiplicar el costo del inventario por la cantidad de la lista del inventario para verificar que sea preciso.
4. Conseguir una carta de la compañía de seguros dirigida al departamento de auditoría interna públicos en la que se indique el monto de la cobertura de seguros contra incendios del edificio y equipo.
5. Examinar una póliza de seguros en la que se indique la cantidad de la cobertura del seguro contra incendios sobre los edificios y el equipo.
6. Calcular la proporción de costos de bienes vendidos con respecto a las ventas como prueba de la credibilidad general del margen de utilidad bruta relativo del año anterior.
7. Relacionar el total del diario de salidas del efectivo contra el libro mayor.
8. Observar a los empleados contar el inventario para determinar si los procedimientos de la compañía se están siguiendo.
9. Examinar un equipo para asegurarse de que una adquisición importante fue recibida realmente y está en funcionamiento.
10. Calcular la razón de comisiones por ventas y sus gastos en relación con las ventas como prueba de las comisiones de venta.
11. Examinar las actas de la compañía para determinar la autorización para la emisión de bonos.
12. Contar el dinero en caja chica para asegurarse de que el monto del fondo está intacto.

Clasifique cada uno de los puntos anteriores de acuerdo con los siete tipos de evidencias en auditoría (a) Inspección, (b) confirmación (c) documentación, (d) procedimientos analíticos, (e) entrevistas, (f) recalcule y (g) observación.

Nota: puede haber más de uno, y pueden haber repeticiones de tipos de evidencia en la solución.

Material Práctico: Preguntas Objetivas

TIPOS DE EVIDENCIA DE AUDITORÍA

Pregunta 1

Por lo general, ¿qué fuente de evidencia es la que más afecta las conclusiones de auditoría?

- A. Externa.
- B. Consultas.
- C. Oral.
- D. Informal.

Pregunta 2

En la planificación de auditoría, los auditores internos deben revisar toda la información relevante. ¿Cuál de las siguientes fuentes de información ayudaría a identificar las supuestas violaciones de los reglamentos ambientales?

- A. Discusiones con ejecutivos operacionales.
- B. Revisión de publicaciones comerciales.
- C. Revisión de la correspondencia que la entidad ha intercambiado con agencias gubernamentales.
- D. Discusiones entabladas con los auditores internos para coordinar los esfuerzos de auditoría.

Pregunta 3

El objetivo de un auditor es determinar la causa de la escasez de los inventarios revelada por los inventarios físicos tomados por una compañía independiente que usó parte del personal de la compañía auditada. El auditor aborda este objetivo revisando las hojas de conteo, registros de los inventarios y memos del último inventario. La fuente de información y la suficiencia de esta evidencia son:

- A. Internas y no suficientes.
- B. Externas y suficientes.
- C. Tanto externas como internas y suficientes.
- D. Tanto externas e internas como no suficientes.

Pregunta 4

Durante una investigación de disminución inexplicada de los inventarios, un auditor interno está comprobando las adiciones en los inventarios en los registros perpetuos de los inventarios. Debido a debilidades del control interno, la información registrada en las remisiones recibidas puede no ser confiable. En estas circunstancias, ¿cuál de los siguientes documentos suministraría la mejor evidencia de adiciones hechas a los inventarios?

- A. Ordenes de compra.
- B. Requisiciones de compra.
- C. Facturas de los vendedores.
- D. Declaraciones de los vendedores.

Pregunta 5

La evidencia más convincente para respaldar los saldos de cuentas del proveedor se obtendría:

- A. Revisando las declaraciones del vendedor obtenidas del empleado de cuentas por pagar.
- B. Obteniendo confirmaciones de saldos de los proveedores.
- C. Realizando análisis de conteo analítico.
- D. Entrevistando al gerente de cuentas por pagar para determinar los controles internos mantenidos en el procesamiento de cuentas por pagar.

Pregunta 6

Una carta al auditor en respuesta a una consulta es un ejemplo de:

- A. Evidencia física.
- B. Evidencia testimonial.
- C. Evidencia documental.
- D. Evidencia analítica.

Pregunta 7

Un auditor interno toma una fotografía del sitio de trabajo de la compañía auditada. ¿Qué tipo de evidencia es la fotografía?

- A. Física.
- B. Testimonial.
- C. Documental.
- D. Analítica.

Pregunta 8

¿Cuál de los siguientes es un ejemplo de evidencia documental?

- A. Una fotografía de las instalaciones de la compañía auditada.
- B. Una carta de un antiguo empleado alegando un fraude.
- C. Una página del mayor general que contiene irregularidades cometidas por el perpetrador del fraude.
- D. Una página de los papeles de trabajo del auditor que contiene los cálculos que demuestran la existencia de un error o irregularidad.

Pregunta 9

El director de auditoría interna está revisando los papeles de trabajo elaborados por un auditor durante una investigación de fraude. Entre los elementos de los papeles de trabajo se incluye una descripción de un elemento de evidencia física. ¿Cuál de las siguientes es la fuente más probable de este elemento de evidencia?

- A. Observación de las condiciones.
- B. Entrevista a la gente.
- C. Examen de los registros.
- D. Cálculo de las variaciones.

Pregunta 10

El auditor interno de una contratista de construcción descubre que los costos de los materiales están aumentando como un porcentaje de facturaciones, y sospecha que los materiales facturados a la compañía están siendo despachados a otro contratista. ¿Qué tipo de evidencia permitiría al auditor determinar si hubo facturaciones erróneas?

- A. Documental.
- B. Examen físico.
- C. Confirmación.
- D. Analítica.

Pregunta 11

En una auditoría de viáticos para vendedores, el auditor calcula el promedio de viáticos por día recorridos por todos los vendedores y luego examina los recibos detallados de los vendedores con porcentajes elevados. ¿Cuál es el tipo de evidencia de auditoría que estos elementos representan?

- A. Evidencia documental y física.
- B. Evidencia analítica y física.
- C. Evidencia documental y analítica.
- D. Evidencia física y testimonial.

Pregunta 12

Durante una auditoría de las funciones del personal, un auditor interno observa que existen varios programas de beneficios para los empleados y que la participación en algunos de los programas es opcional. ¿Cuál de las siguientes sería la mejor evidencia para evaluar la aceptabilidad de varios programas de beneficio para los empleados?

- A. Discutir los grados de satisfacción con los participantes en el programa.
- B. Evaluar los índices de participación y sus tendencias.
- C. Discutir los grados de satisfacción con el director del personal.
- D. Evaluar los métodos utilizados para hacer que los empleados estén conscientes de las opciones disponibles del programa.

Pregunta 13

Un auditor ha establecido como objetivo de auditoría identificar la existencia de conflictos de personalidad que actúan en detrimento de la productividad. ¿Cuál de las siguientes técnicas de auditoría logrará este objetivo?

- A. Inspección de documentos.
- B. Observación.
- C. Consulta.
- D. Revisión analítica.

Pregunta 14

Un auditor ha establecido el objetivo de auditoría de determinar si el personal de la oficina de correspondencia se emplea en su totalidad. ¿Cuál de las siguientes técnicas de auditoría cumplirá mejor este objetivo?

- A. Inspección de documentos.
- B. Observación.
- C. Consulta.
- D. Revisión analítica.

Pregunta 15

Al probar el castigo de una pieza deteriorada de un equipo, la mejor evidencia de la condición del equipo sería:

- A. La declaración del gerente del equipo en cuanto a condición.
- B. Registros contables mostrando el mantenimiento y costos de reparación.
- C. Una inspección física de la pieza real del equipo.
- D. El reporte de parada del equipo del departamento de producción.

Pregunta 16

¿Cuál de las siguientes técnicas resultaría en evidencia suficiente con respecto a una auditoría de la cantidad de activos fijos disponibles en un departamento en particular?

- A. Observación física.
- B. Revisión analítica de solicitudes de compra y facturas posteriores.
- C. Entrevistas con la gerencia del departamento.
- D. Examen de los saldos de cuentas contenidos en el mayor general y en los auxiliares.

Pregunta 17

Un auditor observa que los controles en el sistema de inventario perpetuo son débiles. Una respuesta apropiada sería:

- A. Aumentar las pruebas de los controles de los inventarios.
- B. Realizar pruebas del radio de rotación.
- C. Recomendar que se programe un conteo del inventario físico.
- D. Aplicar análisis de la ganancia bruta por líneas de producto y compararlo con años anteriores para su razonabilidad.

Pregunta 18

¿Cuál técnica es más apropiada para probar la calidad de la preauditoría de comprobantes de pago descritos en un cuestionario de control interno?

- A. Análisis.
- B. Evaluación.
- C. Verificación.
- D. Observación.

Pregunta 19

Con el fin de identificar la cantidad de inventario obsoleto que puede existir en una organización, un auditor interno probablemente recopilaría evidencia utilizando todos los siguientes elementos con excepción de:

- A. Confirmación.
- B. Escaneo.
- C. Recálculo.
- D. Revisión analítica.

Pregunta 20

Usted es un auditor interno que tiene una compañía en proceso de adquirir otra Compañía. Se le ha pedido verificar que el efectivo de la compañía que será adquirida esté establecido apropiadamente. La técnica de auditoría que ofrecerá la pieza de evidencia más convincente es:

- A. Examinar la cuenta de reversión de la compañía.
- B. Entrevistar al tesorero y gerente de caja de la compañía.
- C. Obtener confirmaciones bancarias estándares.

- D. Comparar el efectivo actual en el banco con períodos contables previos mediante cálculos analíticos.

Pregunta 21

¿Cuál de los procedimientos sustantivos de trabajo de campo presentados a continuación proporciona la mejor evidencia sobre la integridad de los ingresos registrados?

- A. Conciliar los asientos de ventas contra la cuenta de control del mayor general.
- B. Verificar los cargos realizados en el auxiliar de cuentas por cobrar contra los registros de despacho de soporte.
- C. Verificar los registros de embarque contra el archivo de pedidos del cliente.
- D. Conciliar los registros de despacho contra las ventas registradas.

Pregunta 22

Las confirmaciones son una forma bien vista de evidencia. La confirmación sería más efectiva al abordar la aserción de existencia para:

- A. La inclusión de una fresadora en una tienda de máquinas.
- B. La venta de mercancía durante el curso regular del negocio.
- C. El inventario otorgado en consignación.
- D. Concesión de una patente para un proceso especial desarrollado por la organización.

Pregunta 23

La observación es considerada un procedimiento de auditoría confiable, pero limitada en su utilidad. Sin embargo, se utiliza en un número diferente de situaciones de auditoría. ¿Cuál de los siguientes postulados es verdadero sobre la observación como técnica de auditoría?

- A. Es la metodología de auditoría más efectiva para usar al llenar los cuestionarios de control interno.
- B. Es la metodología de auditoría más convincente para aprender cómo es el procesamiento real de las transacciones durante el período auditado.
- C. Es pocas veces suficiente para satisfacer cualquier aserción de auditoría diferente a la de existencia.
- D. Es la técnica de auditoría más convincente para determinar si ha ocurrido un fraude.

Pregunta 24

Un procedimiento de auditoría para una auditoría interna de instalaciones y equipo es probar la exactitud de la depreciación registrada. ¿Cuál de las siguientes es la mejor fuente de evidencia de que el equipo en referencia está en servicio?

- A. Una revisión de las políticas y procedimientos de depreciación.
- B. Una comparación de programas de depreciación con un listado de evaluaciones de seguros para el mismo equipo.
- C. Una comparación de programas de depreciación con los registros de mantenimiento y reparación para el mismo equipo.
- D. Una revisión de la documentación de inventarios para el equipo.

Pregunta 25

¿Cuál de los siguientes documentos proporcionaría la evidencia más persuasiva en cuanto a la existencia y valuación de una cuenta por cobrar?

- A. Un documento de aprobación de crédito respaldado por los estados financieros auditados del cliente.
- B. Una copia de la factura de ventas al cliente en los registros de la compañía auditada.
- C. Una confirmación positiva recibida directamente del cliente.
- D. Una orden de compra del cliente en los registros de la compañía auditada relacionados con la venta a crédito.

PLANIFICACION DE AUDITORIA INTERNA

CASO 1 EVALUANDO EL RIESGO CLIMATICO

Leer el artículo: “EN CUALQUIER TIPO DE CLIMA”, PAUL SOBEL, CIA, CRMA, QIAL (Revista Auditor Interno de The Institute of Internal Auditors, Octubre 2018), y prepárese para analizar lo siguiente:

- a. Tomando en cuenta el artículo, identifique que acciones debe tomar en cuenta el auditor al planificar sus actividades y evaluando el tema clima en sus actividades.
- b. ¿Qué procedimientos de auditoría propone en relación a la auditoria al tema Clima?
- c. Como ayuda las Normas de auditoría interna a la evaluación del riesgo en la planificación.

EJECUCION DEL TRABAJO DE AUDITORIA INTERNA

CASO 1 MAS ALLA DE LAS CIFRAS

Leer el artículo: "MAS ALLA DE LAS CIFRAS", ARTHUR PIPER (Revista Auditor Interno de The Institute of Internal Auditors, Diciembre 2017), y prepárese para analizar lo siguiente:

- a) Tomando en cuenta el artículo, identifique que acciones debe tomar en cuenta el auditor al auditar los reportes no financieros
- b) ¿Qué procedimientos de auditoría propone en relación a la auditoría a la auditoría de reportes no financieros?

CASO 2 DESEMPEÑO AGIL

Leer el artículo: "DESEMPEÑO AGIL", RUTH PRICKETT (Revista Auditor Interno de The Institute of Internal Auditors, Diciembre 2017), y prepárese para analizar lo siguiente:

- a) Tomando en cuenta el artículo, identifique que estilos debe aplicar el auditor interno para mejorar su desempeño.
- b) ¿Qué profesiones pueden combinarse para fortalecer o darle agilidad a un departamento de auditoría interna?

INFORMES DE AUDITORIA INTERNA

CASO 1 REDACCIÓN DE OBSERVACIONES - GASTOS DE DEUDAS INCOBRABLES

Hechos:

1. Las órdenes muy grandes requieren la aprobación de crédito de la administración.
2. Los procedimientos del trabajo mostraron que el personal de ventas regularmente hace caso omiso a los lineamientos de crédito al tratar con clientes establecidos.
3. Se prepara un reporte mensual de anulaciones, pero se distribuye únicamente en el departamento de contabilidad.
4. Los reportes de crédito únicamente se usan con las cuentas nuevas.
5. Los registros del departamento de contabilidad sugieren que las cuentas no cobrables pueden aumentar 5% para el año actual.
6. Las deudas perdidas aumentaron a US\$100M durante el último año fiscal.
7. Aún cuando los procedimientos y el criterio fueron cambiados para reducir la cantidad de anulaciones de deudas no cobrables, la pérdida de comisiones por las cuentas anuladas ha aumentado para algunos vendedores.
8. La política del departamento de crédito requiere la revisión de las referencias de crédito para todas las cuentas nuevas.
9. Los registros actuales de pago deben ser revisados antes de extender un crédito adicional a cuentas abiertas.
10. Para reducir costos, el uso de reportes externos de crédito fue suspendido en diversas ocasiones.
11. Debido a que diversas posiciones de personal en el departamento de crédito fueron eliminadas para reducir costos, algunos nuevos contadores únicamente han recibido una revisión superficial.
12. De acuerdo con el nuevo gerente de crédito, la adherencia estricta para la política establecida de crédito no es necesaria.

Se pide:

Identifique los componentes (condición, criterio, consecuencia y causa).

CASO 2 REDACCIÓN DE OBSERVACIONES - DEPARTAMENTO DE SERVICIO AL CLIENTE

Hechos:

Enfocamos nuestra auditoría en los controles sobre los reportes de servicio desde el momento en que son elaborados por nuestros técnicos hasta que son introducidos en la computadora y se generan las facturas. Nuestra auditoría confirma que muchos reportes de servicio, procesados del 30/4/11 al 30/4/12 fueron rechazados por parte del técnico debido a información incorrecta - tal como, número de serie, modelo, marca o número telefónico errado -. En los casos donde el reporte de servicio estaba incompleto, faltaba el número de serie. Nuestros hallazgos muestran que un tercio de los técnicos entrevistados no verifica los números de serie porque los nuevos despachadores no proveen esa información, a menos que los técnicos la soliciten. También encontramos que un gran porcentaje de reportes no fueron entregados dentro de los 7 días en que se presta el servicio, por lo tanto, las facturas no están siendo enviadas al departamento de servicio al cliente oportunamente. Debido al tiempo adicional que toma corregir dicha información u obtener la información necesaria de los reportes de servicio rechazados, la compañía realizó pagos innecesarios al personal y perdió ingresos por intereses el año pasado. Para mejorar las operaciones, recomendamos que la gerencia inicie un programa de información sobre las políticas y procedimientos de la compañía a los nuevos empleados e implante un sistema para identificar y amonestar a aquellos que no las sigan.

Se pide:

Redacte la observación usando las 5 Cs.

Datos adicionales:

- Reportes de servicio no aceptados: 10% (26% no tenían número de serie y 74% tenían información incorrecta).
- La política acepta un error en los reportes de servicio de 2%.
- Gastos de reproceso: US\$20M.
- Intereses dejados de percibir por facturación extemporánea: US\$30M.
- Utilidad (anual): US\$5MM.
- Personal de informática está ingresando la información y no los despachadores.
- Personal nuevo no está siendo capacitado.

SEGUIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS

CASO 1 CUANDO NO SE ABORDAN LAS RECOMENDACIONES

Leer el artículo: “CUANDO NO SE ABORDAN LAS RECOMENDACIONES”, JANE SEAGO (Revista Auditor Interno de The Institute of Internal Auditors, Octubre 2017), y prepárese para analizar lo siguiente:

- c) Tomando en cuenta el artículo, identifique que acciones debe tomar en cuenta el auditor al evaluar el seguimiento de sus recomendaciones
- d) ¿Qué acciones puede realizar el auditor para que el auditado considere sus recomendaciones?