

**PROPUESTA DE UNA GUIA PARA REALIZAR AUDITORIA DE CONTROL
INTERNO POR ESTIMACION DE RIESGO Y CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO
UTILIZANDO AUDITORIA FINANCIERA EN EMPRESAS IMPORTADORA DE
ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS PARA TELEFONOS MÓVILES EN CARTAGO
Y NORTE DEL VALLE**

FABIAN ANDRES VILLA

JULIAN HENAO CASTRO



UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURIA PÚBLICA

CARTAGO VALLE

2016

**PROPUESTA DE UNA GUIA PARA REALIZAR AUDITORIA DE CONTROL
INTERNO POR ESTIMACION DE RIESGO Y CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO
UTILIZANDO AUDITORIA FINANCIERA EN EMPRESAS IMPORTADORA DE
ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS PARA TELEFONOS MÓVILES EN CARTAGO
Y NORTE DEL VALLE**

FABIAN ANDRES VILLA

JULIAN HENAO CASTRO

**PROYECTO DE GRADO PRESENTADO COMO REQUISITO PARA OPTAR AL
TITULO DE CONTADOR PÚBLICO**

Asesor

JAIME ESPINOSA PEÑA

Magister en Ciencias Financieras y de Sistemas

UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURIA PÚBLICA

CARTAGO – VALLE DEL CAUCA

2016

NOTA DE ACEPTACION

Presidente del Jurado

Firma Jurado 1

Firma Jurado 2

Cartago, abril de 2016

DEDICATORIA.

Dedico este esfuerzo a mi familia, mi madre que cada día de su vida me ha impulsado a ser responsable, perseverante y nunca desfallecer ante los objetivos propuestos, este es un logro en mi vida que representa el cierre de una etapa en mi formación académica , una etapa llena de vivencias, experiencias, sufrimiento, desvelos y grandes satisfacciones al conseguir las metas fijadas, una fase en mi vida que me llevo a conocer a personas con una gran cálida humana, como son mis compañeros, profesores, personas a las que les tengo un profundo respeto y admiración.

A mi madre dedico este logro, ya que han sido mi motivación constante para alcanzar este objetivo tanpreciado, a mis compañeros de trabajo que siempre estuvieron presto a darme su apoyo y colaboración en los momentos que los necesite, al señor de las misericordias por darme sabiduría, fortaleza pero sobre todo mucha constancia para no desfallecer y poder decir con mucho orgullo soy contador público de la Univalle.

Julián Henao Castro

DEDICATORIA.

Dedico este trabajo ante todo a Dios por haberme dado la salud, la perseverancia y la oportunidad de alcanzar mis objetivos, de hacerme cada día una mejor persona por la que mis padres se sientan orgullosos al creer en mis capacidades brindándome siempre su apoyo y amor incondicional.

A mi gran amiga Beatriz Helena Londoño por colaborarme de manera desinteresada a que este logro fuera posible haciendo todo mucho más fácil gracias a sus consejos, modelo de persona y profesional a seguir, y por último a mi mentor y espejo a seguir el empresario Fabio Botero Botero que desde un inicio de carrera estuvo a mi lado ayudándome y guiándome por la senda a seguir, siempre motivándome para seguir adelante.

Fabián Andrés Villa

AGRADECIMIENTOS

A mi señora madre Amanda Castro Tasama y mi hermana Vilma María Castro por brindarme su apoyo en el transcurso de mi formación académica, a la Universidad del valle sede Cartago , a los profesores gracias por su tiempo , por su apoyo así como en la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional, en especial a mi director de trabajo de grado el profesor Jaime Espinosa por su gran apoyo y motivación para la elaboración de mi trabajo de grado, a los profesores Whilson García y Orlando Posada los cuales me orientaron y compartieron sus experiencias y conocimientos para el desarrollo de este trabajo, a mi compañero de trabajo de grado que siempre me ha apoyado y con el cual conforme un excelente equipo de trabajo.

A la Universidad del Valle en especial a la Facultad de Contaduría Pública por permitirme ser parte de esta nueva generación de egresados y poder enaltecer la carrera de contaduría Pública.

Julián Henao Castro

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar a Dios por permitirnos llegar a esta etapa de nuestra vidas proveyéndonos las oportunidades y posibilidades presentadas a lo largo de este valioso proceso de aprendizaje.

Agradecemos a todos los profesores de la universidad, quienes desde su área de aplicación fueron guía y apoyo para el desarrollo personal y en la formación académica adquirida a lo largo de estos años.

A nuestro asesor JAIME ESPINOSA PEÑA por su excelente colaboración, por mostrarse atento a nuestras dudas e inquietudes y siempre presente para que el proceso sea el correcto y la culminación de este trabajo de grado se hiciera posible.

Al docente Whilson A. García, quien con su valioso aportes académicos, colaboración y apoyo permitió llegar hasta el final de nuestro proceso formativo.

En general a todos los que se vieron involucrados con este trabajo, les agradecemos profundamente por su apoyo y compromiso.

Fabián Andrés Villa

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. TITULO.....	21
2. FORMULACION DEL PROBLEMA	22
2.1 ANTECEDENTES	22
2.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	24
2.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	27
2.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	29
2.5 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	30
3. JUSTIFICACIÓN	31
4. OBJETIVOS.....	33
4.1. OBJETIVO GENERAL.....	33
4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	33
5. MARCO REFERENCIAL	34
5.1 MARCO TEORICO.....	34
5.1.1 Las normas internacionales de auditoria.....	34
5.1.2 Bases teóricas sobre la NIA 310: conocimiento del negocio.	37
5.2 MARCO CONCEPTUAL	43
5.3 MARCO CONTEXTUAL	53
5.4 MARCO LEGAL	58
6. ASPECTOS METODOLÓGICOS	59
6.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	59
6.2 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	59
6.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	60
6.4 TRATAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN	61
7. PERSONAS QUE INTERVIENEN EN EL PROYECTO	62
8. DESARROLLO DE LA MONOGRAFIA APLICADA	63

9. CAPITULO I	64
10. CAPITULO II	76
11. CAPITULO III	102
12. CAPITULO IV	111
CONCLUSIONES.....	148
REFERENCIAS BIBLIOGRAFAS.	152
CIBERGRAFIA.....	154
BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA.	155
ANEXOS	156
ANEXO A:.....	157

LISTA DE GRAFICOS

	Pág.
Gráfico No. 1 Generación continua del conocimiento.....	52
Gráfico No. 2 Columnas Centrales del conocimiento del negocio.....	64
Gráfico No. 3 Tres grandes Dimensiones Gestión del conocimiento.....	79
Gráfico No. 4 Fases para el Conocimiento del negocio.....	81
Gráfico N° 5 Elementos de la técnica TASCOI.	107
Gráfico N° 6. Identificación del Riesgo.....	126
Gráfico N° 7. Escenario de evaluación del riesgo.....	127
Gráfico N° 8: Escala de factores de control interno.....	135

LISTA DE IMAGENES

	Pág.
Imagen No 1: Accesorios para teléfonos Móviles.....	54
Imagen No 2: Fuerzas en el ambiente actual.....	58

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla No 1: Personas que trabajan en el proyecto.....	62
Tabla No 2: Ejes del conocimiento.....	65
Tabla No 3: Listado del conocimiento.....	70
Tabla No 4: Identificación del problema.....	83
Tabla No 5: Captura del conocimiento.....	85
Tabla No 6: Actividades para identificación del conocimiento.....	85
Tabla No 7: Acciones de mejoramiento de calidad.....	86
Tabla No 8: Difusión del conocimiento.....	89
Tabla No 9: Comunicación del conocimiento.....	90
Tabla No 10: Elementos medios de calidad.....	90
Tabla No 11: Permanencia del conocimiento.....	91
Tabla No 12: Medios de calidad.....	91
Tabla No 13: Establecer y analizar	92
Tabla No 14: Factores y elementos a Considerar.....	121

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo A: Certificado Cámara de comercio	157

GLOSARIO

Alcance de una auditoría— El término alcance de una auditoría se refiere a los procedimientos de auditoría que se consideren necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría.

Ambiente del control— El entorno del control comprende la actitud total, la conciencia, junto con las acciones de los directores y administración respecto del sistema de control interno, así como su importancia en la entidad.

Aseveraciones de los estados financieros— Las aseveraciones de los estados financieros son aseveraciones de la administración, explícitas o de otro tipo, que están incorporadas en los estados financieros.

Auditor— El auditor es la persona con la responsabilidad final de la auditoría. Este término también se usa para referirse a una firma de auditoría (para facilidad de referencia, se usa el término auditor en todas las NIAs) cuando se describe tanto auditoría como servicios relacionados que pueden prestarse.

Auditoría— El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión acerca de si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo a un marco de referencia de información financiera identificado.

Conocimiento del negocio— El conocimiento general del auditor de la economía y la industria dentro de la cual opera la entidad y un conocimiento más particular de cómo opera la entidad.

Estados financieros— El balance general, estados de resultados o cuentas de ganancias y pérdidas, estados de cambios en la posición financiera (que pueden presentarse en una variedad de formas, por ejemplo, como un estado de flujos de efectivo o un estado de flujos de fondos), notas, otras declaraciones y material

explicativo que se identifican como parte de los estados financieros.

Evidencia de auditoría— Evidencia de auditoría es la información obtenida por el auditor para llegar a una conclusión sobre la cual se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables que fundamenten los estados financieros y corroboren la información de otras fuentes.

Normas nacionales (de auditoría)— Es un conjunto de normas de auditoría definidas por la ley o los reglamentos o un órgano autorizado a un nivel nacional, cuya aplicación es obligatoria para conducir una auditoría o servicios relacionados y que debieran cumplirse en la conducción de una auditoría o servicios relacionados.

Planeación— Planeación implica desarrollar una estrategia general, así como un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y extensión esperadas de la auditoría.

Procedimientos de control— Procedimientos de control son las políticas y procedimientos además del ambiente del control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

Riesgo de auditoría— Es el riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están expresados en una forma sustancialmente errónea. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo de control— Es el riesgo de que una declaración errónea que pudiera ocurrir en un saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa, en forma individual o en agregado con otras representaciones

erróneas en otros saldos o clases, no se evite, se detecte o se corrija oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección— Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que exista en el saldo de una cuenta o clase de transacciones, lo cual pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en agregado con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

Riesgo inherente— Se refiere a que el saldo de una cuenta o clase de transacciones sea susceptible a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en agregado con representaciones erróneas en otros saldos o clases asumiendo que no hubiera controles internos relacionados.

Sistema de contabilidad— Es la serie de tareas y registros de una entidad por medio de los cuales se procesan las transacciones como un medio para mantener los registros financieros. Dichos sistemas identifican, agrupan, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, así como reportan las transacciones y otros hechos.

Sistema de control interno— Consiste en todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para auxiliar en el logro del objetivo de la administración de asegurar, hasta donde sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de la administración, conservación de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la exactitud e integridad de los registros contables, así como la preparación oportuna de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de estos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.

RESUMEN

La monografía aplicada titulada propuesta de una guía para realizar auditoria de control interno por estimación de riesgo y conocimiento del negocio utilizando auditoría financiera en empresas importadora de accesorios y dispositivos para teléfonos móviles en Cartago y norte del Valle, es un instructivo metodológico, que identifica los pasos y etapas que debe desarrollar un auditor, al ejecutar su trabajo profesional de auditoría de control interno riesgos bajo NIA 310, 315 y 400 para allegar para su uso la información interna y externa que le permita una mayor aproximación al conocimiento del negocio y derivar de este la opinión como auditor, en empresas importadoras y comercializadoras de accesorios y dispositivos para teléfonos móviles.

El trabajo se desarrolla en cuatro capítulos a saber, el primero corresponde al establecimiento por parte del auditor una lista amplia de elementos, factores, datos, variables internas y externas que deben considerarse en el conocimiento del negocio en las áreas más relevantes. El segundo versa sobre el levantamiento de los elementos necesarios que conduzcan a la obtención y organización del conocimiento requerido del negocio, donde se deje claro los pasos a seguir en la recolección y evaluación de la información. En el tercero se fija los criterios operativos y técnicos necesarios que le permitan relacionar el conocimiento adquirido con la evidencia de auditoría e información sobre el riesgo en el control interno en auditoría de estados financieros y finalmente se presenta un delineamiento de los componentes que le permita al auditor una mayor comprensión y prueba del sistema de control interno, la evaluación del riesgo inherente y una aproximación al conocimiento del negocio acorde a la NIA 310 complementado con la 315 y la Nía 400 en auditoria a estados financieros.

Palabras claves: Conocimiento del negocio, evidencia de auditoría, estados financieros, riesgos y control interno contable.

INTRODUCCIÓN

El llevar a cabo un ejercicio que conduce por parte del profesional a planear y ejecutar una auditoría de control interno por estimación de riesgo y a su vez tener un mayor acercamiento sobre el conocimiento del negocio cuando se plantea una auditoría financiera en empresas importadora de accesorios y dispositivos para teléfonos móviles en Cartago y norte del valle, le implica al auditor explorar de manera previa los principales aspectos contenidos en las NIAs que tienen que ver con los temas planteados, esto es, conocimiento del negocio, riesgo y control interno.

Cada una de las NIAS aborda esos temas y donde el auditor ha de llevar a procedimientos que le permitan obtener la mayor información posible sobre el negocio. En primera instancia ha de mencionarse que plantea la NIA 310¹ requiere que el auditor obtenga conocimiento del negocio que sea suficiente para permitirle a éste identificar y entender los hechos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante en los estados financieros o en el dictamen de auditoría. El conocimiento del negocio incluye un conocimiento general de la economía y de la industria dentro de la que opera la entidad. El crecimiento del comercio electrónico puede tener un efecto importante en el entorno del negocio tradicional de la entidad. 9. El conocimiento del negocio por el auditor es fundamental para evaluar la importancia del comercio electrónico para las actividades de la entidad y cualquier efecto en el riesgo de auditoría.

Ahora para continuar con su trabajo el auditor ha de abordar lo que la NIA 315 establece como propósito (Norma Internacional de Auditoría (NIA)) normas y proporcionar guías para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, y para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa en una auditoría de estados financieros. El auditor deberá

¹ GUIA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIA 310. Consultado, septiembre 15 de 2015. Disponible en: ley.exam-10.com/pravo/18810/index.html? page 50.

obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, suficiente para identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros ya sea debido a fraude o error, y suficiente para diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría.

Y en cuanto a la NIA 400² su propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

En cuanto al término de "Sistema de contabilidad" que menciona la NIA, esto significa llevar a cabo una serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos. Por el lado del término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

² NIA 400. CONTROL DE AUDITORIA. Consultado 2 de octubre de 2015. Disponible en: es.slideshare.net/19931975/nia-400-control-de-auditoria

Visto entonces los principales aspectos de cada una de las NIAs referenciadas, los investigadores mediante un trabajo referencial compila en un solo documento los diversos aspectos de las tres NIAs y como guía se dejan los pilares fundamentales de cada una de ellas y se acompaña como instructivo metodológico la lista de factores de cada norma y la mención de una serie de ejemplos referencia para el auditor. La monografía aplicada se desarrolla en cuatro capítulos los temas de las tres NIAs, y al final se presentan las conclusiones obtenidas de todo el proceso.

1. TITULO

**PROPUESTA DE UNA GUIA PARA REALIZAR AUDITORIA DE CONTROL
INTERNO POR ESTIMACION DE RIESGO Y CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO
UTILIZANDO AUDITORIA FINANCIERA EN EMPRESAS IMPORTADORA DE
ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS PARA TELEFONOS MÓVILES EN CARTAGO
Y NORTE DEL VALLE**

2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

2.1 ANTECEDENTES

Teóricamente el desarrollo de la NIA 310³ relativa al conocimiento del negocio se constituye en un reto de potencial importancia para el auditor. Superada la etapa administrativa de la contratación de un trabajo de auditoría, el auditor debe iniciar una fase de obtención de la información adicional y en mayor detalle sobre la empresa y el negocio de la misma, que le permita tener un conocimiento suficiente del mismo, para que sea posible identificar y comprender los eventos de tipo empresarial y económicos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o sobre el dictamen del auditor.

Tal como lo plantea esta norma, ese conocimiento se puede obtener de múltiples fuentes tales como experiencias previas, indagación con personal de la entidad y terceros, lectura de publicaciones, lectura de la legislación, visitas a las localidades de la empresa y documentos de la misma. Esos conocimientos puede incluir factores económicos generales, sobre el sector industrial, así como aquellos aspectos de la entidad tales como su estructura organizacional, dueños, el plan de negocios, los objetivos, las metas, las fuentes de financiación, la conformación de la Junta Directiva, rotación de personal, incentivos al personal, uso de presupuestos, existencia de auditoría interna, actitud hacia el control, tipo de negocios, productos y servicios, empleados, proveedores, clientes, inventarios, sistemas de información, legislación aplicable, índices financieros, requerimientos tributarios, entre otros factores que acerquen con la mayor proximidad al auditor sobre el conocimiento del negocio.

Dejando de lado el fundamento teórico y el alcance de la NIA 310, se precisa un mayor acercamiento sobre el tema que arroje elementos de juicio a los investigadores sobre el tema de análisis o se reafirme la oportunidad del desarrollo

³NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA. UNIVERSIDAD DEL CAUCA. Consultado: septiembre 12 de 2015. Disponible en: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm>

del tema al no existir referentes investigativos o estudios relacionados al tema de investigación.

La primera exploración del tema se llevó a cabo en los reportes de trabajos de grado de las sedes de la Universidad del Valle sede de Cartago, Caicedonia y Zarzal, arrojando esta primera exploración cero trabajos registrados. La segunda exploración se extendió a los trabajos desarrollados por estudiantes de contaduría de las universidades de la ciudad de Pereira, específicamente se orientó la búsqueda a las universidades Libre de Pereira y Corporación Universitaria Remington, resultados negativos en la búsqueda de trabajos aplicados, estudios o ponencias sobre el tema de la NIA 310.

El siguiente paso condujo a los investigadores al uso de varios de los motores de búsqueda existentes en el internet. El resultado de la exploración no arrojó mayor resultado que la publicación de la respectiva norma por parte de las autoridades de dirección y desarrollo de la misma.

En la red se encuentra un estudio denominado “beneficios y problemáticas en la aplicación de normas internacionales de auditoría en México” publicado en la revista de la Facultad de Ciencias Contables Vol. 21 N.º 40 pp. 95-99 (2013) UNMSM, Lima – Perú ISSN: 1560-9103 (versión impresa) / ISSN: 1609-8196 (versión electrónica) y comentado por Suly Sendy Pérez Castañeda Maestra en Administración de Instituciones, Licenciada en Contaduría y Finanzas, Licenciada en Ciencias de la Comunicación. En resumen dicho artículo expresa que: ...

<< La adopción de las NIA para México, así como, para otros países del mundo, presentan beneficios y problemáticas que son consideradas como áreas de oportunidad. Dicha normatividad es considerada una norma mundial, con mayor grado de rigurosidad y universalidad, que pretende contribuir a la estabilidad financiera mundial y contrarrestar la volatilidad que acompaña a la globalización, pero también requiere un diagnóstico sobre regulaciones y legislaciones del país, para que a su vez, permitan la implementación total de estas normas.

Las NIA en la actualidad, otorga a la auditoría, mayor confianza en la normatividad mexicana, dado que se sustenta bajo normas de confiabilidad y certeza, de que los estados financieros generados por las empresas están normados de manera uniforme, lo que trae por consecuencia lógica mayor aceptación de los datos que contienen, por lo tanto, permiten el cotejo de información financiera en un ambiente internacional, lo que conlleva a que cada vez genere mayor promoción de la inversión extranjera en el país, en una palabra la armonización del ámbito contable y de auditoría a nivel internacional, ya que hablamos de que se cuenta con una metodología estructurada para el correcto desarrollo de la auditoría >>.

Otro trabajo de grado realizado alrededor de la NIA 315 referida al control interno y el riesgo se lleva a cabo por estudiantes Maricela Campiño y Leidy Arenas de la Universidad del valle sede Cartago, titulada “PROPUESTA METODOLOGICA PARA EL ANALISIS DE LOS RIESGOS POR PARTE DEL AUDITOR, EN DESARROLLO DE LOS TRABAJOS DE AUDITORIA BASADOS EN LA NIA 315⁴: aproximación caso estudio” abordando los aspectos de la 2.2.1. ¿Cuál es el proceso a seguir por parte del auditor respecto a la identificación de los Riesgos, a nivel de Estados Financieros y Aseveraciones emitidas? Y siendo el objetivo central Proponer una guía básica en el desarrollo de la NIA 315 que contenga los elementos procedimentales como apoyo del proceso auditor, para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la misma.

Visto los resultados el grupo de investigación ve entonces una oportunidad y un espacio expedito para proponer el trabajo a nivel de monografía aplicada y desarrollar entonces los elementos que contiene la norma para que los auditores lo tomen como referencia para incorporarlo a sus trabajos profesionales de auditoría en auditorías de estados financieros, conocimiento del negocio y riesgos en el control interno, integrando las NIA 310, 315 y 400 en los apartes que le corresponden.

2.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La aparición de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) expedida por la IASSB (Junta de normas Internacionales de auditoría y aseguramiento), y las actualizaciones que realiza su Comité Internacional de Prácticas de Auditoría anualmente, denotan la presencia de una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público.

Las Normas Internacionales de Auditoría deben ser aplicadas, en forma obligatoria, en la auditoría de estados financieros y deben aplicarse también, con

⁴ NIA 315. Identificación y evaluación del riesgo de error material. Consultado: octubre 18 de 2015. Disponible en: auditoool.org/.../323-nia-315-identificacion-y-evaluacion-del-riesgo-de-er.

la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y de servicios relacionados.

En circunstancias excepcionales, un auditor puede juzgar necesario apartarse a una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cuando tal situación surge, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación.

Las normas son emitidas en dos series separadas: La de Servicios de Auditoría (NIAs) y la de Servicios Afines (NIAs/SAs), comprendidos en esta última los comportamientos de revisión de procedimientos bajo acuerdo de compilación. El marco describe los servicios que el auditor puede comprometerse a realizar en relación con el nivel de certidumbre resultante. La auditoría y la revisión están diseñadas para permitir que el auditor exprese niveles de certidumbre, alto y moderados respectivamente, en relación con la existencia o no de errores materiales en la información⁵.

Así por ejemplo en la etapa de la Planificación (NIA adoptada bajo el número interno 4 para algunos países), en ésta norma se establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan. Así mismo en el aparte referido al Conocimiento del negocio (adoptada bajo NIA 30 en algunas entidades o países), el propósito de esta norma es determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría.

Es así como dentro de algunos de los diez (10) aspectos claves en la planeación de una auditoría, el CP Luis Humberto Tranchitta M, Especialista en Gerencia de empresas, en Revisoría fiscal y en Auditoría externa, afirma que *“En la planeación de la auditoría es vital lograr un entendimiento integral del negocio, del ambiente de la industria y del ambiente externo, que facilite la identificación de riesgos. El número de riesgos significativos identificados es directamente proporcional al*

⁵Consultorio contable, asignatura de Teoría General de la Auditoría, profesor Rodrigo Restrepo Vélez, Universidad Eafit, página 1 y 2.

grado de entendimiento del negocio”⁶. Prosigue en el punto décimo, referenciando que “El entendimiento del negocio se realiza de arriba hacia abajo, por esto es importante entrevistarse con la alta gerencia, para conocer sus objetivos, estrategias, los riesgos, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría, y cómo obtiene y usa el auditor dicho conocimiento”⁷.

Sobre la obtención del conocimiento, frente a este tema, es necesario e imprescindible que antes de aceptar el trabajo, el auditor obtenga por los medios de consulta documental una aproximación sobre el *conocimiento preliminar* de la industria y de los dueños, de la administración y las operaciones de la entidad que va a ser auditada. Pero también, al precisar el uso del conocimiento del negocio, el auditor lo toma como un marco de referencia dentro del cual ejerce su juicio profesional. No hacerlo, le resultaría al auditor más difícil estructurar dentro de su informe final un buen juicio profesional y no sería muy diligente en su trabajo.

La cuestión central es entonces ¿por qué se precisa del conocimiento? Este planteamiento implica la necesidad de desarrollar la base del trabajo y en especial el comprender el negocio y usar esta información apropiadamente, con lo cual se ayuda al auditor para evaluar riesgos e identificar problemas que bajo un simple ejercicio no se podría evidenciar fácilmente.

El auditor puede en el transcurso de su trabajo hacerse juicios sobre muchos asuntos de la auditoría en los que el conocimiento del negocio es importante, como por ejemplo los que se plantean a continuación⁸:

1. Evaluar el riesgo inherente y el riesgo de control.
2. Considerar los riesgos del negocio y la respuesta de la administración al respecto.
3. Desarrollar el plan global de Auditoría y el programa de Auditoría.

⁶ ibid

⁷ Ibid.

⁸-Consultorio contable, asignatura de Teoría General de la Auditoría, profesor Rodrigo Restrepo Vélez, Universidad Eafit, página 1 y 2.

4. Determinar un nivel de importancia relativa y evaluar si el nivel que se escogió sigue siendo apropiado.
5. Evaluar la evidencia de auditoría para establecer si es apropiada y la validez de las aseveraciones relacionadas de los estados financieros.
6. Evaluar las estimaciones contables y las representaciones de la administración.
7. Identificar áreas donde pueden ser necesarias una consideración y habilidades de auditoría especiales.
8. Identificar partes relacionadas y transacciones entre partes relacionadas.
9. Reconocer información conflictiva (por ejemplo, representaciones contradictorias).
10. Reconocer circunstancias inusuales (por ejemplo, fraude e incumplimiento con leyes y reglamentos, relaciones inesperadas de datos estadísticos de operación con los resultados financieros reportados).
11. Hacer averiguaciones con el personal y evaluar la razonabilidad de las respuestas.
12. Considerar lo apropiado de las políticas contables y de las revelaciones de los estados financieros.

2.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

A partir de la siguiente pregunta, ¿qué pasa si no se tiene un conocimiento del negocio cuando profesionalmente se lleva a cabo un ejercicio auditor? ¿Qué es conocer el negocio?

Se parte en este planteamiento de lo expresado según Bukowitz y Williams, en la gestión del conocimiento, donde afirma que gestionar conocimiento es un *"proceso a través del cual la organización genera riqueza a partir de sus activos intelectuales o basados en el conocimiento"*⁹.

Cuando se ha de mirar la empresa o el negocio inmerso en la corriente de la globalización, el tener un acercamiento del conocimiento de la empresa se lleva

⁹Expresado por Bukowitz, Wendi R., & Williams, Ruth L, en The Knowledge Management Fieldbook. London: Pearson Education Limited, editado en 1999; Capítulo 2, página 3-6.

una buena parte de la responsabilidad del auditor. El entender la complejidad y volumen del comercio mundial no tienen precedentes; la cantidad de competidores, productos y canales de distribución crece constantemente. También bajo la influencia del desarrollo de la tecnología de la información y comunicación, se crea una atmósfera frenética en las empresas, que se ven obligadas a acelerar su rol competitivo en mercados cada vez más grandes, más complejos y más competitivos. Esta aceleración en un espacio incierto hace que las organizaciones se pregunten:

¿Qué sabemos del negocio?

¿Quién dentro de la organización lo sabe?

¿Qué debíamos saber que no sabemos?

¿Quién necesita saber qué, sobre el negocio?

¿Adquiere la organización conocimiento fuera de sí misma?

¿Se mide y se asigna un valor al activo cognitivo al interior de la empresa?

Por lo tanto, la mayor parte del aprendizaje (alrededor del 80%) tiene lugar informalmente, y mientras la mayor parte de las actividades de entrenamiento en las áreas funcionales de las empresas son enfocadas a lo más obvio, las estrategias de la gestión del conocimiento (GC) se enfocan también al aprendizaje informal, difuminando la distinción entre "aprendizaje y desarrollo" y la gestión.

En la medida que las organizaciones se dan cuenta que la teoría y práctica de su gente (su propiedad intelectual) es lo que determina la diferencia, esto ha de significar que es necesario dotar de una estructura y apoyo contextual a los sistemas de información para realmente potenciar su valor y aprovechar la oportunidad del aprendizaje informal, construir una cultura del aprendizaje óptimamente integrada.

Si el auditor no aprecia en todo su contexto el conocimiento de la organización, como el resultado de la integración del pensamiento colectivo materializado en las mejores prácticas de los modelos mentales del staff, así como la gestión de procesos de empresa, tanto del control y gestión del conocimiento, el cual es tácito como en la inteligencia de negocios o negocios inteligentes (del vocablo business Intelligence), la construcción de su opinión quedará muy pobre en el alcance y al igual que las empresas las cuales tienen una percepción, una

memoria dinámica y una memoria a largo plazo, así mismo debe tenerlo el auditor para un buen trabajo profesional en su auditoría.

Las "mejores prácticas" están en constante evolución y son sujetas a revoluciones.

El conocimiento se construye en la mente de las personas, de los expertos. El conocimiento colectivo de una organización es evidenciado por su actitud y comportamiento empresariales. La producción de información, las rutinas organizativas, los procesos de empresa y la cultura de negocios constituyen la esencia del comportamiento empresarial¹⁰.

Al final la pregunta central es: ¿Cuáles deben ser los pasos y etapas que debe desarrollar el auditor al ejecutar un trabajo profesional de auditoría para allegar para su uso la información interna y externa que le permita una mayor aproximación al conocimiento del negocio y derivar de este la opinión y juicio del auditor?

2.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Se tiene establecido por parte del auditor una lista amplia de elementos, factores, datos, variables internas y externas que deben considerarse en el conocimiento del negocio en las áreas más relevantes?

¿Existen los procedimientos necesarios que conduzcan a la obtención y organización del conocimiento requerido del negocio, donde se deje claro los pasos a seguir en la recolección y evaluación de la información?

¿Están fijado los criterios operativos y técnicos necesarios que le permitan relacionar el conocimiento adquirido con la evidencia de auditoría e información en todas las etapas de la auditoría por parte del auditor?

¿Cuáles serán los pasos a llevar a cabo por el auditor para obtener información adicional y más detallada que le permita tener un conocimiento suficiente del negocio?

¹⁰Expresado por Bukowitz, Wendi R., & Williams, Ruth L, en The Knowledge Management Fieldbook. London: Pearson Education Limited, editado en 1999.

¿A través de que medio le será posible al auditor identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o sobre el dictamen del auditor?

¿Qué aspectos, factores, variables deben ser acopiados por el auditor para tener un mayor conocimiento del negocio?

¿Cuál ha de ser el uso del conocimiento obtenido del negocio y que el auditor debe manifestar en su informe final?

¿Cuáles deben ser los elementos que conduzcan a establecer las alertas que el auditor debe asegurar al obtener la información adicional y reflejarlas en su informe?

¿A través de qué medios el auditor deberá considerar cómo afecta a los estados financieros considerados en conjunto y si las aseveraciones de los estados financieros son consistentes con el conocimiento del auditor del negocio?

2.5 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

De información: una de las limitaciones de mayor nivel que se muestra en el desarrollo del presente trabajo es en la etapa de la obtención de información y la manera metodológica de establecerse, para que el auditor organice sus datos y realice las respectivas consultas y posteriormente los plasme en sus juicios y opiniones profesionales.

De contenido: en la exploración previa se pudo determinar que en el medio no se han desarrollado trabajos, estudios o publicaciones sobre el tema, por lo cual, el desarrollo que se haga de este trabajo contendrá un alto nivel de apreciación personal y conceptual de los investigadores.

3. JUSTIFICACIÓN

El profesional del área contable y en su ejercicio de Auditor para la realización de su trabajo ha de apoyarse en una serie de saberes y conocimientos debidamente probados y aplicados en el entorno. Cuando el auditor se enfrenta a un ejercicio auditor y del cuales e tiene una población de datos muy abundante se ha de apoyar en la ciencias exactas como la matemáticas y la estadística y derivar las herramientas para determinar la muestra correspondiente, pero igual en el caso del conocimiento del negocio ha de acudir a ciencias o marcos teóricos probados como la línea de mercadeo y para los asuntos de las variables macroeconómicas que afectan a la empresa ha de acudir a los apoyos que le brindas las ciencias económicas y administrativas como tal.

De otro lado el profesional de la contaduría y en su ejercicio auditor en su proceso formativo ha recibido no solo un saber práctico sino que éste ha sido complementado con un saber teórico el cual es piedra angular para estructurar sus opiniones y emitir sus conceptos como tal, pues toda opinión ha de ser construida a partir de un fundamento teórico, sobre una ley o sobre un principio el cual le dé la validez respectiva. El conocimiento adquirido es resultado de los proceso de investigación, observación, deducción y experimentación en algunos casos de los cuales el profesional se nutre en su formación para su aplicación y extensión hacia el medio empresarial.

El vínculo académico que el profesional estableció con la universidad, su cuerpo de docentes y el cuerpo de saberes han de servir más adelante en el desempeño profesional y ese mismo ha de ser el vehículo para llegar al sector empresarial y desenvolverse con el suficiente acervo de conocimiento para entregar a los agentes económicos los saberes necesarios que han de ser palanca para el crecimiento y mejoramiento de la gestión empresarial y económica.

La sociedad en términos generales se beneficia de los saberes adquiridos por los profesionales, la academia de alguna forma moldea al individuo, le entrega principios y valores sociales, políticos, religiosos, económicos, administrativos, que serán la punta de lanza para que su desempeño en la sociedad sea acorde a los pilares entregados. La sociedad en general se beneficia y el entorno familiar del profesional mucho más porque este se ha de constituir en el soporte del mejoramiento del bienestar general de sus integrantes.

Finalmente se espera que el desarrollo de este trabajo en la línea de monografía sea fuente de un mayor saber, afine los conocimientos adquiridos en la vida universitaria, y los resultados de este proceso redunde a favor de toda la sociedad y de los agentes que en ella intervienen.

4. OBJETIVOS

4.1. OBJETIVO GENERAL

Establecer una guía metodológica, para identificar los pasos y etapas que debe desarrollar un auditor, al ejecutar su trabajo profesional de auditoría de control interno de riesgos bajo normas internacionales de auditoría, esto es NIA 310, 315 y 400, para allegar para su uso la información interna y externa que le permita una mayor aproximación al conocimiento del negocio y derivar de este la opinión como auditor, en empresas importadoras y comercializadoras de accesorios y dispositivos para teléfonos móviles.

4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 1.** Establecer por parte del auditor una lista amplia de elementos, factores, datos, variables internas y externas que deben considerarse en el conocimiento del negocio en las áreas más relevantes.
- 2.** Levantar los elementos necesarios que conduzcan a la obtención y organización del conocimiento requerido del negocio, donde se deje claro los pasos a seguir en la recolección y evaluación de la información.
- 3.** Fijar los criterios operativos y técnicos necesarios que le permitan relacionar el conocimiento adquirido con la evidencia de auditoría e información sobre el riesgo en el control interno en auditoría de estados financieros.
- 4.** Delinear el componente metodológico mediante una guía que permita al auditor una mayor comprensión y prueba del sistema de control interno, la evaluación del riesgo inherente y una aproximación al conocimiento del negocio acorde a la NIA 310 complementado con la 315 y la Nía 400 en auditoria a estados financieros.

5. MARCO REFERENCIAL

5.1 MARCO TEORICO

5.1.1 Las normas internacionales de auditoria (NIAS)

La dinámica de la globalización exige que la información financiera sea clara, confiable y entendible por todos los usuarios, lo que conlleva la necesidad de implementar estándares y procedimientos contables y de aseguramiento de la información financiera que ofrezcan seguridad a todos los actores del mercado global. En consecuencia, en Colombia se ha iniciado un proceso de convergencia hacia estándares internacionales de contabilidad e información financiera y estándares internacionales de aseguramiento de información mediante la emisión de la Ley 1314 de 2009. Este paso hacia la convergencia, plantea un reto a los Contadores Públicos que desempeñan o proyectan desempeñar un rol como Auditores Externos o Revisores Fiscales.

Todo este proceso de convergencia debe enmarcarse en los estándares desarrollados por el Comité Internacional de Normas de Auditoría y Seguridad (IAASB, por sus siglas en inglés) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC)¹¹, los cuales han sido considerados como las mejores prácticas internacionales y que serán de obligatorio cumplimiento en Colombia.

La importancia de las Normas Información Financiera (NIF) radica en que estructuran la teoría contable, estableciendo los límites y condiciones de operación del sistema de información contable. Sirven de marco regulador para la emisión de los estados financieros, haciendo más eficiente el proceso de elaboración y presentación de la información financiera sobre las entidades económicas, evitando o reduciendo con ello, en lo posible, las discrepancias de criterio que pueden resultar en diferencias sustanciales en los datos que muestran los estados financieros.

¹¹ Federación Internacional de Contadores Públicos. Consultado 25 de septiembre de 2015. Disponible en: www.gestiopolis.com/federacion-internacional-contadores-publicos-ifac/

Por otro lado, las normas de información financiera (NIF) evolucionan continuamente por cambios en el entorno y surgen como respuesta a las necesidades de los usuarios de la información financiera contenida en los estados financieros y a las condiciones existentes. La globalización en el mundo de los negocios y de los mercados de capital está propiciando que la normatividad contable alrededor del mundo se armonice, teniendo como principal objetivo la generación de información financiera comparable, transparente y de alta calidad, sobre el desempeño de las entidades económicas, que sirva a los objetivos de los usuarios generales de dicha información.

La búsqueda de un soporte teórico adecuado para emitir normatividad contable, ha aumentado notablemente el contenido de los marcos conceptuales en el ámbito internacional. Uniéndose a dicha tendencia, el CINIF emprendió la tarea de actualizar los fundamentos teóricos vertidos en los Boletines de la Serie A “Principios contables básicos”, emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), atendiendo a las necesidades que la economía global ha generado en las entidades que emiten información financiera.

El IASSB corresponde al International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad)¹², junta responsable de emitir las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs o ISA en inglés), utilizado para reportar acerca de la confiabilidad de información preparada bajo normas de contabilidad (normalmente información histórica), también emite Estándares Internacionales para trabajos de aseguramiento (ISAE), Control de Calidad (ISQC), y servicios relacionados (ISRS).

Así mismo el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría y el Comité de Basilea emiten las denominadas Declaración internacional de prácticas de

¹² La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee).

auditoría o <<IAPS Declaraciones>> para proveer asistencia técnica en la implementación de los Estándares y promover las buenas prácticas.

La numeración de las NIAS es la siguiente:

200-299 Principios Generales y Responsabilidad

300-499 Evaluación de Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados

500-599 Evidencia de Auditoria

600-699 Uso del trabajo de otros

700-799 Conclusiones y dictamen de auditoria

800-899 Áreas especializadas

¿Qué se entiende por estándares internacionales de auditoría y aseguramiento?

Se entiende por estándares internacionales de auditoría¹³ y aseguramiento de acuerdo con el Handbook 2012 del IFAC, un sistema o conjunto amplio que incluye:

- i. Los fundamentos (prefacio, estructura conceptual y glosario)
- ii. El Código de Ética
- iii. Estándares internacionales de control de calidad (ISQC)
- iv. Los estándares internacionales de Auditoría (ISA)
- v. Declaraciones internacionales sobre la práctica de la auditoría (IAPS)
- vi. Estándares internacionales compromisos de revisión de información financiera histórica (ISRE)
- vii. Estándares internacionales compromisos de aseguramiento diferente de información financiera histórica (ISAE)
- viii. Estándares internacionales sobre servicios relacionados (ISRS)

En Colombia, las normas de auditoría, se recogen en una serie de normas las cuales están principalmente referidas a la revisoría fiscal. Entre ellas se mencionan el Código de Comercio (inhabilidades, contenido de los informes, reserva, etc.), Ley 45 de 1960 (contenido de los informes, inhabilidades), Ley 222 de 1995, CE 000011 Superintendencia de Sociedades 2008, CE 054 Superintendencia Financiera de Colombia 2008 y la Ley 1474 de 2011.

¹³ Docente Gabriel Jaime López, de la Universidad de Antioquia, en su conferencia Estándares internacionales de Auditoría y Aseguramiento, publicada en el 2012, 30 diapositivas.

5.1.2 Bases teóricas sobre la NIA 310: conocimiento del negocio.

El propósito de esta Norma Internacional del Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desarrollan un trabajo, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría, y cómo obtiene y usa el auditor dicho conocimiento.

Al desarrollar una auditoría de estados financieros, el auditor debería tener o adquirir un conocimiento del negocio suficiente para que le sea posible identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a su juicio, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría. Por ejemplo, dicho conocimiento es usado por el auditor al evaluar los riesgos inherentes y de control y al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

El nivel de conocimiento del auditor para un trabajo incluiría un conocimiento general de la economía y la industria dentro de la que la entidad opera, y un conocimiento más particular de cómo opera la entidad. El nivel de conocimiento requerido por el auditor ordinariamente sería, sin embargo, menor que el poseído por la administración.

Obtención del conocimiento

Antes de aceptar el trabajo, el auditor deberá obtener un conocimiento preliminar de la industria y de los dueños, administración y operaciones de la entidad que va a ser auditada, y considerará si pudo obtener un nivel de conocimiento del negocio adecuado para desarrollar la auditoría.

Una vez aceptado el trabajo, se obtendrá información adicional y más detallada. Al grado que sea factible, el auditor obtendrá el conocimiento requerido al principio del trabajo. A medida que avanza la auditoría, esa información será evaluada y actualizada y se obtendrá más información.

La obtención del conocimiento requerido del negocio es un proceso continuo y acumulativo de recolección y evaluación de la información y de relacionar el conocimiento adquirido con la evidencia de auditoría e información en todas las etapas de la auditoría. Por ejemplo, aunque la información se reúne en la etapa de planeación, ordinariamente se afina y complementa en etapas posteriores de la auditoría al ir conociendo más los auditores y auxiliares sobre el negocio.

Control interno y procedimientos de evaluación de riesgos

EL CONTROL INTERNO

El Committee of sponsoring Organization of Treadway Commission (COSO)¹⁴ define al Control Interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, que son:

1. Entorno de Control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión (Monitoreo)

¹⁴ CONTROL INTERNO Y SUS CINCO COMPONENTES, SEGÚN COSO. Consultado noviembre 4 de 2015. Disponible en: www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/

1.- Entorno de Control.- consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes globales de la administración, directores y propietarios sobre el control e importancia de una entidad. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los siguientes son los subcomponentes más importantes que el auditor considera:

Integridad y valores éticos: son el producto de las normas éticas y conductuales de la entidad y la forma en que se comunican y se refuerzan en la práctica.

- **Compromiso con la competencia:** es el conocimiento y las habilidades necesarias para cumplir tareas que definen el trabajo individual, incluye la consideración por parte de la administración de los niveles de competencia para trabajos específicos.
- **Filosofía de la administración y estilo de operación:** la administración a través de sus actividades proporciona claras señales a sus empleados sobre la importancia del control.

Consejo Directivo o Comité de auditoría: un Consejo Directivo eficaz es independiente de la administración y sus miembros están involucrados y analizan cuidadosamente las actividades de la administración.

- **Asignación de auditoría y responsabilidad:** además de los aspectos informales de la comunicación ya mencionados, también son importantes los métodos formales de comunicación sobre la autoridad y responsabilidad.

2.- Evaluación de Riesgos.- Consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes que existen y que podrían afectar en la consecución de los objetivos. La administración de la empresa debe decidir el nivel de riesgo que considera aceptable, ya que estos no pueden reducirse a cero. En la identificación del riesgo se incluye el análisis de los factores externos e internos. Se estima el significado del riesgo, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia del error y además se considera como se administra el riesgo.

Los riesgos afectan la habilidad de cada entidad para sobrevivir, competir con éxito dentro de su sector, tener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva, además de una calidad global de sus productos, servicios y empleados.

3.- Actividades de Control.- son aquellas políticas y procedimientos que la dirección ha establecido para cumplir sus objetivos, existen potencialmente muchas actividades de control en cualquier entidad. Tenemos los siguientes tipos de actividades de control:

- **Análisis efectuados por la dirección:** con el fin de evaluar si se están alcanzando los objetivos, la dirección realiza un seguimiento de las iniciativas principales, también se efectúa un seguimiento de la puesta en marcha de los planes, las acciones de la dirección relacionadas con el análisis y el seguimiento de dicha información representan actividades de control.
- **Gestión directa de funciones por actividades:** Los responsables de las diversas funciones o actividades revisan los informes sobre resultados alcanzados.
- **Proceso de información:** Se realiza una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones.
- **Controles físicos:** Los equipos de fabricación, las inversiones financieras, la tesorería y otros activos son objeto de protección y periódicamente se someten a recuentos físicos cuyos resultados se comparan con las cifras que figuran en los registros de control.
- **Indicadores de rendimiento:** El análisis combinado de diferentes conjuntos de datos (operativos o financieros) junto con la respuesta en marcha de las acciones correctivas, constituyen actividades de control.
- **Segregación de funciones:** con el fin de reducir el riesgo de que se cometan errores o irregularidades, las tareas se reparten entre los empleados.

4.- Información y Comunicación. Toda entidad requiere de información gerencial para la toma de decisiones y una fluida comunicación entre sus departamentos y personal.

5.- Supervisión (Monitoreo)

Todo el proceso de control interno debe ser permanentemente supervisado con el fin de tomar medidas correctivas de manera oportuna, con el fin de reaccionar rápidamente y cambiar según las circunstancias.

Procedimientos de evaluación de riesgos

El método del auditor le impone la construcción de un *plan específico* respecto de la entidad que tiene entre manos. La auditoría no opera como quien sobrepone una plantilla prefabricada a un documento. Es necesario hacer una plantilla propia para cada trabajo.

Así las cosas, la primera etapa del trabajo consiste en entender la entidad. La naturaleza de la entidad, su finalidad, los medios que utiliza, los bienes o servicios que produce, los lugares en que opera, los tiempos en que obra, las personas con que se relaciona, su organización o estructura interna, las líneas de autoridad que tiene, las políticas que ha definido para orientar su desempeño, son ejemplos de los asuntos que debe procurar entender el auditor.

Además, el auditor debe estudiar el entorno que rodea la entidad tomando nota de asuntos tales como el mercado del cual forma parte, los competidores que tiene, el grupo de consumidores al que se dirige, los productos o servicios que podrían ser sucedáneos o sustitutos de los que ella produce, las reglas legales que rigen el sector al cual pertenece, los requisitos de orden técnico impuestos a la industria que desarrolla, las expectativas sociales que existen con relación a su actuación, las cuestiones ambientales conexas, el clima político y la situación económica imperantes en su mercado, etcétera.

La comprensión del cliente y su entorno incluye el entendimiento del sistema de control interno de la entidad.

Esta primera etapa tiene una finalidad propia: *identificar* los riesgos de errores *materiales* en los estados financieros o en cada una de las aserciones. De este objetivo se deriva el nombre de los procedimientos correspondientes: “*procedimientos de evaluación de riesgos*”.

Obsérvese el proceso: se analiza la entidad y su entorno para intuir cuáles podrían ser las circunstancias que podrían provocar o permitir declaraciones incorrectas en los estados financieros.

Las ideas anteriores armonizan con los siguientes preceptos de la Ley número 43 de 1990, la cual regula la profesión contable en Colombia:

ART. 36.—La sociedad en general y las empresas en particular son unidades económicas sometidas a variadas influencias externas, el contador público en el desarrollo de su actividad profesional deberá utilizar en cada caso los métodos de análisis y evaluación más apropiados para la situación que se presenta, dentro de los lineamientos dados por la profesión y podrá, además, recurrir a especialistas de disciplinas diferentes a la contaduría pública y a la utilización de todos los elementos que las ciencias y la técnica ponen a su disposición.

ART. 3 — En consecuencia, el contador público debe considerar y estudiar al usuario de sus servicios como ente económico separado que es, relacionarlo con las circunstancias particulares de su actividad, sean éstas internas o externas, con el fin de aplicar, en cada caso, las técnicas y métodos más adecuados para el tipo de ente económico y la clase de trabajo que se le ha encomendado, observando en todos los casos los siguientes principios básicos de ética profesional: (...)”

El conocimiento de la entidad y de su entorno implica la comprensión del *negocio* del cliente en cuestión. Lo que a su vez supone una preparación previa, pericia en la industria de que se trate, que haga posible interpretar correctamente los datos que se obtengan de la entidad y su entorno.

Esta primera etapa de la auditoría no consiste, entonces, en la mera recopilación de datos por parte de personas faltas de entrenamiento.

La propuesta de estándar sobre evidencia advierte (párrafo 16) que los procedimientos de evaluación de riesgos no proporcionan por sí solos evidencia de auditoría. Esto es así porque la información recogida en esta etapa versa sobre la entidad y su entorno y no sobre las aserciones en sus estados financieros.

5.2 MARCO CONCEPTUAL

Los riesgos

En la auditoría tradicional se distinguen cuatro clases de riesgo: (1) el inherente, (2) el de control, (3) el de detección y (4) el profesional¹⁵.

Desde una perspectiva nominal, siguiendo el *Diccionario de la Lengua Española* de la REAL ACADEMIA ESPAÑOLA, por inherente debe entenderse lo “*Que por su naturaleza está de tal manera unido a algo, que no se puede separar de ello*”.

El riesgo inherente es condición de existencia de la auditoría. Porque las cosas pueden existir o no existir, las afirmaciones pueden ser ciertas o falsas, los cálculos correctos o incorrectos, etcétera, es por lo que es necesaria la auditoría. Porque si las cosas siempre existieran, las afirmaciones siempre fuesen ciertas y los cálculos correctos –o lo contrario en cada caso–, no sería necesario, no tendría sentido, hacer ninguna comprobación sobre ello. Por lo mismo, aquello que sólo puede ser de cierta manera no es objeto de prueba en auditoría.

Dado que las cosas están sometidas a la posibilidad de ser o no ser, una buena administración empresarial adoptará procedimientos para impedir que lo que suceda sea lo contrario a lo esperado. En este contexto, a las medidas diseñadas y puestas en uso para impedir la realización de un riesgo se les denomina controles. El riesgo de control expresa la posibilidad de que un control no sea capaz de prevenir, evitar, el suceso indeseado.

Sin embargo debe advertirse que muchos controles son limitados o imperfectos. Algunos están diseñados para advertir que un suceso ocurrió y no tanto para impedirlo. En todo caso mejor es advertir algo, así sea tarde, que no advertirlo. En

¹⁵ Cada día más la auditoría se basa en una consideración sobre los riesgos. Esta puede ser hoy la tarea clave del auditor. Si se equivoca en ello todo el trabajo que haga resultará en conclusiones inadecuadas. Tanto en el ámbito de IFAC como en el de AICPA se está reformulando las guías en materia de evaluación de riesgos con el ánimo de aumentar la calidad de la auditoría.

ocasiones, los efectos de los sucesos podrán ser minimizados. En otras ocasiones sólo nos quedará la experiencia, útil para el futuro.

Para poder diseñar un control es necesario conocer el riesgo inherente que se quiere enfrentar. Si el riesgo inherente no es adecuadamente comprendido lo más seguro es que el control diseñado para enfrentarlo no sea eficaz. Por ello, no basta evaluar los controles, es necesario también juzgar las contingencias de las cosas. Los riesgos inherentes y de control son riesgos de la entidad auditada, de la información a auditar.

El riesgo de detección es un riesgo del auditor. Expresa la posibilidad de que el auditor no advierta la falsedad de una aserción. Si bien la falsedad provendrá de la naturaleza (lo inherente) de las cosas y de las fallas de los controles relativos, lo que aquí se considera es la idoneidad del trabajo del auditor. Dentro de ciertos rangos se espera que un auditor cuidadoso se dé cuenta de una falsedad. Si no advierte la mentira y se esperaba que la percibiera, se le considerará culpable.

También el riesgo profesional es un riesgo del auditor. Expresa la posibilidad de desprestigio del profesional como consecuencia de sus errores de detección y, en la modalidad de riesgo de asociación, como ya se dijo, expresa la probabilidad de desprestigio generada por prestar servicios a una persona de mala reputación.

La cantidad de evidencia en auditoría se establece con relación a los riesgos inherentes y de control. La cantidad adecuada de evidencia reducirá el riesgo de detección y, consecuentemente, el riesgo profesional.

Prueba de los controles

Una revisión de la literatura de auditoría nos muestra cómo en ciertas épocas toda la auditoría estuvo basada en pruebas sustantivas, sin pruebas de los controles y cómo en otras etapas se consideró ineludible la prueba de los controles.

La prueba de los controles se orienta a establecer su eficacia, es decir, la real capacidad de los controles para evitar irregularidades.

La Ley colombiana se concibió con referencia a un momento en el cual se pensaba indispensable la prueba de los controles, tal como puede verse en el numeral 2° del artículo 7° de la Ley número 43 de 1990, en el cual, entre otras cosas, se lee:

b) Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema del control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría, y”

Tómese nota de la posición que adopta el proyecto de estándar que venimos comentando. Al referirse a los *procedimientos de evaluación de riesgos* afirma que ellos incluyen el conocimiento del control interno. Y luego, refiriéndose a las *pruebas de los controles* señala que éstas son procedentes en una de dos circunstancias: (1) cuando sean necesarias o (2) cuando el auditor juzgue que deba practicarlas.

Así pues, siempre es necesario conocer el control interno de la entidad, como elemento necesario para predecir riesgos consistentes en posibles declaraciones incorrectas en los estados financieros. Pero no siempre es necesario probar los controles.

La naturaleza de las cosas puede hacer *necesaria* la prueba de los controles. Tal es el caso de entidades complejas o de entidades que operan a través de múltiples unidades de negocio, como sucede respecto de los bancos internacionales. Por lo normal las pruebas de los controles son necesarias cuando un enfoque sustantivo no podría obtener evidencia suficiente. Dice el párrafo 17 de la propuesta: “... *en particular, el auditor obtiene evidencia de auditoría acerca de la efectiva operación de los controles cuando los procedimientos sustantivos por sí solos no proveen suficiente y apropiada evidencia de auditoría*”.¹⁶

A pesar que la naturaleza de las cosas no haga necesaria la prueba de los controles, el auditor *deberá* practicarlas cuando al evaluar los riesgos de declaraciones incorrectas *suponga* la eficacia de los controles. Si el auditor supone que existen, operan y son eficaces los controles, debe probar que así es. Todo es auditoría es objeto de comprobación. Nada puede ser asumido sin fundamentos.

¹⁶ Los que creen que las pruebas sustantivas son suficientes en todos los casos, deberían releer y meditar detenidamente sobre esta afirmación. Hay casos en que sin la prueba de los controles no es posible llegar a una base razonable para emitir una conclusión.

Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre riesgo de Auditoría.

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

"Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

"Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

"Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

"Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

"Sistema de contabilidad" significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener

registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

El conocimiento

Existen una gran cantidad de teorías acerca del conocimiento. Tales teorías no son de mi dominio, ni el propósito de este escrito es explicarlas en detalle. Pero, una vez que hemos postulado que las técnicas utilizadas por los contadores para asegurar algo son una forma de conocer, es necesario escoger entre tales teorías y brindar una explicación al lector de este escrito.

Definición de conocer

Para FERRATER¹⁷: “Conocer es, pues, fenómeno lógicamente hablando, «aprehender», es decir, el acto por el cual un sujeto aprehende un objeto.”

Obsérvese que FERRATER esboza su definición desde la perspectiva de la fenomenología. Esto debe advertirnos que podrían plantearse otras definiciones de conocer desde perspectivas diferentes.

Ahora bien: el conocimiento consiste en una representación de los objetos. Según FERRATER¹⁸:

“Al aprehender el objeto éste está de alguna manera «en» el sujeto. No está en él, sin embargo, ni física ni metafísicamente: está en él sólo ‘representativamente’. Por eso decir que el sujeto aprehende un objeto equivale a decir que lo representa.”

¹⁷ JOSÉ FERRATER MORA, *Diccionario de Filosofía de bolsillo*, A – H, Alianza Editorial, Madrid, 1995, página 135.

¹⁸ JOSÉ FERRATER MORA, *Diccionario de Filosofía de bolsillo*, A – H, Alianza Editorial, Madrid, 1995, página 135.

Tres perspectivas distintas sobre el conocimiento

Tal cual se deriva de lo expuesto en el aparte anterior, la definición de conocer pone en juego tres elementos: (1) el sujeto que conoce, (2) el objeto conocido y (3) la imagen del objeto conocido que se forma en el sujeto.

Son, precisamente, esos tres elementos los que nos permiten señalar y explicar que existen distintas percepciones sobre el conocimiento.

HESSEN explica al respecto¹⁹:

“Como hemos visto, el conocimiento presenta tres elementos principales: el sujeto, la "imagen" y el objeto. Por el sujeto, el fenómeno del conocimiento toca con la esfera *psicológica*; por la "imagen", con la *lógica*; por el objeto, con la *ontológica*. Como proceso psicológico en un sujeto, el conocimiento es objeto de la psicología. Sin embargo, se ve en seguida que la psicología no puede resolver el problema de la esencia del conocimiento humano. Pues el conocimiento consiste en una aprehensión espiritual de un objeto, como nos ha revelado nuestra investigación fenomenológica. Ahora bien, la psicología, al investigar los procesos del pensamiento, prescinde por completo de esta referencia al objeto.

La psicología dirige su mirada, como ya se ha dicho, al origen y curso de los procesos psicológicos. Pregunta cómo tiene lugar el conocimiento, pero no si es verdadero, esto es, si concuerda con el objeto. La cuestión de la verdad del conocimiento se halla fuera de su alcance. Si, no obstante, intentase resolver esta cuestión incurriría en un perfecto tránsito a un orden de cosas completamente distinto. En esto justamente reside el fundamental error del *psicologismo*.

Por su segundo miembro, el fenómeno del conocimiento penetra en la esfera *lógica*. La "imagen" del objeto en el sujeto es un ente lógico y, como tal, objeto de la lógica. Pero también se ve en seguida que la lógica no puede resolver el problema del conocimiento. La lógica investiga los entes lógicos como tales, su arquitectura íntima y sus relaciones mutuas. Inquieta, como ya vimos, la concordancia del pensamiento consigo mismo, no su concordancia con el objeto. El problema epistemológico se halla también fuera de la esfera lógica. Cuando se desconoce este hecho, entonces decimos que se cae en *logicismo*.

Por su tercer miembro, el conocimiento humano toca a la *esfera ontológica*. El objeto hace frente a la conciencia cognoscente como algo que es -trátase de un ser ideal o de un ser real-. El ser, por su parte, es objeto de la ontología. Pero también resulta

¹⁹ JUAN HESSEN, Teoría del conocimiento, Ediciones Universales, Bogotá, 1981, páginas 29 a 31.

que la ontología no puede resolver el problema del conocimiento. Pues así como no puede eliminarse del conocimiento el objeto tampoco puede eliminarse el sujeto. Ambos pertenecen al contenido esencial del conocimiento humano, como nos ha revelado la consideración fenomenológica. Cuando se desconoce esto y se ve el problema del conocimiento exclusivamente desde el objeto, el resultado es la posición del *ontologismo*.

Ni la psicología, ni la lógica, ni la ontología pueden resolver, según esto, el problema del conocimiento. Este representa un hecho absolutamente peculiar y autónomo. Si queremos rotularle con un nombre especial, podemos hablar con *Nicolas Hartmann* de un hecho *gnoseológico*. Lo que significamos con esto es la referencia de nuestro pensamiento a los objetos, la relación del sujeto y el objeto, que no cabe en ninguna de las tres disciplinas nombradas, como se ha visto, y que funda, por tanto, una nueva disciplina: la teoría del conocimiento. También la consideración fenomenológica conduce, pues, a reconocer la teoría del conocimiento como una disciplina filosófica independiente.”

Debate sobre la posibilidad de conocer

Nos parece obvio que los seres humanos podemos conocer. Pero esto ha sido objeto de muchísimos debates. El mismo FERRATER anota²⁰:

“A la pregunta « ¿Es posible el conocimiento?», se han dado respuestas radicales. Una es el escepticismo, según el cual el conocimiento no es posible.

Ello parece ser una contradicción, pues se afirma que se conoce algo, y al mismo tiempo que nada es cognoscible. Sin embargo, el escepticismo es a menudo una «actitud» en la cual no se formulan proposiciones, sino que se establecen, por así decirlo, «reglas de conducta intelectual». Otra es el dogmatismo, según el cual el conocimiento es posible; más aún: las cosas se conocen tal como se ofrecen al sujeto.”

²⁰ JOSÉ FERRATER MORA, Diccionario de Filosofía de bolsillo, A – H, Alianza Editorial, Madrid, 1995, páginas 136 y 137.

La empresa aprende

Las nuevas ideas no han desplazado totalmente la concepción antigua de que las empresas son principalmente procesadores de información, máquinas productivas y estructuras rígidas casi como las organizaciones militares, se ha demostrado lo suficiente que las empresas como organismos vivos y pensantes se potencializa internamente como para instruirse, organizarse en procura de "hacer algo" con el conocimiento.

La empresa aprende haciendo. Los trabajadores aprenden de la experiencia. Si la empresa es capaz de gestionar mejor el proceso de aprendizaje, puede superar las limitaciones impuestas por el concepto mismo de conocimiento tácito - puede aumentar su eficiencia. El aprendizaje en la organización va mucho más allá de la capacitación, y desarrollar estas estrategias de aprendizaje es uno de los aspectos más importantes de la gestión del conocimiento (GC)²¹.

En cuanto al aprendizaje "de empresa", otro estimulador de la GC que se origina en la economía y más directamente a partir de los gestores del conocimiento (los Knowledge Masters o Ingenieros del Conocimiento)²² es cómo detectar y considerar las variaciones de efectividad. ¿Por qué las organizaciones que realizan las mismas operaciones globales consideran a menudo sus resultados en modo sustancialmente diverso, aunque los trabajadores de las empresas tienen acceso a la misma información, tecnologías y recursos de empresa?

Ejemplo de la historia: Una conocida empresa multinacional dedicada a la perforación de pozos profundos decidió analizar, utilizando un enfoque cognitivo, porqué algunas plantas tenían niveles distintos de eficacia en sus perforaciones, encontraron que había diferencias entre el conocimiento y la práctica, conocimiento que es principalmente tácito y no documentado. Como resultado de sus esfuerzos para obtener que este conocimiento local fuese utilizado a nivel global, la empresa logró niveles significativos de ahorro y un status legendario en los círculos de la GC.

²¹” Gestión del conocimiento es el proceso por el cual una organización, facilita la transmisión de informaciones y habilidades a sus empleados, de una manera sistemática y eficiente. Es importante aclarar que las informaciones y habilidades no tienen por qué estar exclusivamente dentro de la empresa, sino que pueden estar o generarse generalmente fuera de ella.

²²La Ingeniería del Conocimiento (Knowledge engineering) es la “Ingeniería que tiene por objetivo la creación de indicadores, métodos e instrumentos de naturaleza matemática, informática y lingüística, para el análisis y la representación cartográfica de la información científica y técnica

Estudios sociológicos sobre esta revolución (los principios subyacentes al "trabajo con el conocimiento") cristalizan y valoran el sentido claro de que algo diferente está sucediendo a nivel global en el mundo del trabajo.

Es fuerte el interés en investigación de las estructuras complejas de las comunidades de trabajo que tienen obvia relevancia a la GC. Todos están de acuerdo en que el conocimiento existe y crece principalmente en esas estructuras, y han iniciado a estudiar esas redes y comunidades.

Casi desde el principio, la gestión del conocimiento ha explorado las diferencias entre el conocimiento tácito y el conocimiento explícito, entre "saber cómo y porqué" y "saber qué". Esta distinción esencial, ya conocida en la antigüedad, parece que ha sido olvidada, cuando se puso en circulación una extraordinaria cantidad sistemas para la automatización de trabajo de rutina.

Es asombrosa la cantidad de datos disponibles (no exenta de costos). La consecuencia paradójica es el consecuente e impresionante incremento en el valor del conocimiento tácito, "no formalizado", que no existe en bases de datos y por lo tanto no es buscable ni mucho menos identificable. Este valor tiene dos fuentes: una es la escasez (el valor de la experticia, que no es simplemente copiable y tanto menos disponible al acceso); la otra es la aplicación práctica de este conocimiento.

En qué consiste gestionar el conocimiento

Tal como tiene sentido en la PYME hoy, gestionar el conocimiento no va tanto de transmitir a otro un saber que ya se tiene como de asegurar la generación constante de nuevos saberes. Y la clave para esto, les anticipo, es la creación de bucles de realimentación dentro y fuera de la pyme. "Dentro" implica a socios, empleados y colaboradores. "Fuera" implica a clientes, proveedores y competidores, es decir, el mercado.

Para hacerlo, hay varios enfoques válidos. Uno que por su simplicidad me parece especialmente útil es del consultor canadiense Harold Jarche. Delimita tres tipos de actividades de las personas que, concatenadas y realizadas de forma continuas, dan como resultado la generación continua del conocimiento:

(1) observar y filtrar (2) dar sentido y (3) compartir. Esto puede observarse en el siguiente gráfico:

Gráfico No. 1 Generación continua del conocimiento.



Fuente: Tomado de D´aquella, licencia CC-BY-2.0.

1. **Observar y filtrar:** capturar de forma consciente conversaciones e información útiles para la persona y el negocio en que la persona está implicada. Las actividades imprescindibles son la selección de fuentes de información y su seguimiento sistemático, la gestión de enlaces y las búsquedas, tanto las automatizadas como las imaginativas.
2. **Dar sentido:** añadir valor a las piezas de información seleccionadas en el primer paso. Las actividades más comunes son la comprobación de si una fuente es fiable o no, la preparación de resúmenes de artículos (o libros, charlas, vídeos) y la expresión de opiniones y visiones propias acerca de cosas que hayamos oído, visto, leído o experimentado. En este paso de la gestión del conocimiento es necesario que todas las personas que forman la pyme se conviertan en creadores.

3. **Compartir:** tras las actividades realizadas en los primeros dos pasos, estaremos listos para la creación de esos bucles de realimentación que comentamos antes. Lo podemos hacer, por ejemplo, poniendo a disposición de otras personas o directamente en abierto los enlaces que guardamos y los contenidos propios que creamos. Su difusión en medios sociales es, cómo no, otra forma muy efectiva de invitar a otros a reflexionar y comentar y así recibir su opinión.

Estas tres actividades son los cimientos de lo que podríamos llamar aprendizaje social²³. Son lo suficientemente importantes para detenernos en cada una por separado, cosa que tenemos previsto en las siguientes semanas en este blog. Es necesario fijarse en que “lo social” es muy importante, pero lo son en igual medida las **actividades más bien individuales como la reflexión, la concentración o la exposición**. No sólo de compartir vive el hombre.

5.3 MARCO CONTEXTUAL

Para dar entrada al contexto empresarial se trae de Bill Gates la siguiente definición: “la gestión del conocimiento tal como yo la entiendo aquí no es un producto de software, ni tampoco una categoría de software. No es ni siquiera una cuestión de técnica. Es algo que empieza con los objetivos y los procesos de la empresa y con el reconocimiento de la necesidad de compartir información. La gestión del conocimiento no es más que gestionar los flujos de la información y llevar la correcta a las personas que la necesitan, de manera que sea posible hacer algo con prontitud”.

Una empresa no es una máquina, sino un organismo vivo. Tiene un sentido colectivo de identidad y propósito fundamental. Crear nuevo conocimiento NO es

²³GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO EN LA PYME: CUESTIÓN DE... - CON TU NEGOCIO. En línea. Consultado 14 de septiembre 2015. Disponible en: <http://www.contunegocio.es/innovacion/gestion-del-conocimiento-en-la-pyme-cuestion-de-supervivencia/>

El negocio de los accesorios para móviles: Distribuidores Mayoristas, accesorios originales Apple Samsung Carcasas Estuches y Cables Celular.

A collection of various mobile phone accessories. At the top left are three pairs of earbuds with different cable types. Next to them is a black rectangular speaker dock. To the right is a black car mount holding a white smartphone. Below the earbuds is a coiled black cable with a USB connector on one end and a 3.5mm audio jack on the other. In the center is a black wall charger. To its right is a black car charger. Below the coiled cable is a black screen protector in its packaging, which features the text 'SCREEN PROTECTOR' and a pink graphic. To the right of the screen protector is a black carrying case. At the bottom are several cables: a USB to micro-USB cable, a USB to Lightning cable, a coiled black cable with a 3.5mm audio jack, and a black stylus.

Una gran idea para desarrollar un gran negocio en la actualidad que necesita muy poco dinero inicial es la venta de accesorios para teléfonos móviles, una de las mejores ideas de negocio de la actualidad, negocios simple y entretenido con el cual podemos llegar a hacer una buena cantidad de dinero en poco tiempo gracias a la popularidad de la venta de estos productos.

54

Comenzando el negocio.

El sistema en estos negocios es simple, y parte por buscar un buen distribuidor del material para vender. En la actualidad podemos encontrar distribuidores en la red y también en la zona de ventas al por mayor en nuestro país. Al ser estos artículos muy comprados en la actualidad suelen abarcar muchas partes en el mercado mayorista.

El negocio de venta de accesorios para móviles.

Si se desea empezar desde bien abajo se puede ingresar al negocio comprando una cantidad adecuada de accesorios que permita su rápida rotación y venta en corto tiempo y se recomienda para los iniciadores comenzar con bajo inventario de productos y no diversificarse hasta no agarrar un mercado y ofrecer a personas puntuales que tengan equipos de última tecnología, por ejemplo iPhone o smartphones con sistema Android. Podemos ofrecer los productos por la web a un precio razonables por la evasión de los impuestos y la transacción se puede llevar a cabo en algún punto a coordinar con el comprador²⁴.

En el caso de tener un poco más de capital para invertir se puede ir a la segura y montar el negocio en un sector comercial de alto tráfico de público y con una gama completa de accesorios para todo tipo de teléfonos actuales.

Los accesorios más vendidos y buscados.

Dentro de los accesorios más populares entre los clientes (referencias directas de un amigo emprendedor con tienda de accesorios para móviles) es la venta de cases o carcasas para iPhone y dispositivos con sistema Android, en especial los equipos Samsung. Dentro de esta área podemos encontrar protectores completos, protectores traseros de silicona, protectores sólidos, etcétera.

En un segundo escalón está en la venta de láminas protectoras de la pantalla de los teléfonos. Hoy en día al ser los móviles en su mayoría con pantalla táctil es que los dueños suelen comprar un protector para acentuar la duración de la pantalla y a su vez evitar rayones u otros tipos de problemas típicos de estos dispositivos.

²⁴ Accesorios para equipos móviles. El gran negocio unido a la revolución de la movilidad. Tomado de <http://www.emb.cl/channelnews/articulo.mvc?xid=2128>, septiembre 23 de 2015.

Ya en un tercer escalón corresponde a los repuestos para cargadores defectuosos, baterías y cables de datos que estos teléfonos necesitan para transmitir datos con un computador.

En general, el asunto es muy simple, solo necesita de un buen plan de negocios rentable y creatividad para promocionar el emprendimiento y así lograr el éxito en los negocios. Hoy las grandes y medianas ciudades muestran una explosión de estos negocios y se puede afirmar sin estadísticas oficiales que soporten lo que se escribe, es que en cada manzana principal del eje comercial hay entre tres a cuatro negocios pequeños de comercialización de estos accesorios.

En los centros comerciales más importantes por lo menos hay dos puntos de venta de accesorios para telefonía móvil.

Se puede afirmar sin tener datos oficiales que por lo menos y previa indagación, hay tres grandes proveedores que abastecen los diversos puntos y negocios detallistas de accesorios, proveedores que tienen la característica de ser importadores directos y que se encargan de la distribución con una fuerza de ventas. Este tipo de empresas, manejan cifras importantes en volúmenes de esos elementos como el capital invertido en el mismo, que sin ser cifra oficial oscilan entre \$ 150,0 y \$ 250,0 millones de pesos.

Una mirada más global del entorno empresarial y en el contexto de la investigación conduce a ver la magnitud del mercado de accesorios para móviles el cual generará 62.000 millones de dólares en ingresos anuales para 2017, según datos de ABI Research. No sólo de smartphones vive el hombre, y el hecho de que cada vez sea más complicado conseguirlos gratis lleva a que el usuarios alargue la vida del suyo y se conforme con cambiar su aspecto a través de accesorios y aprovechar todas sus posibilidades. Pero no sólo se trata de esto, sino de que cada vez se venden más smartphones, lo que ha llevado a la firma de investigación de mercado ABI Research a prever que el mercado de accesorios dispositivos móviles crecerá un 10,5% anual entre 2012 y 2017, lo que significa 62.000 millones de dólares en ingresos anuales para 2017²⁵.

²⁵ Los datos de este artículo son parte de un informe titulado Mobile Device Accessories, que para la firma de investigación de mercado representa una gran oportunidad. Tarjetas de memoria, carcasas, elementos decorativos, auriculares Bluetooth, cargadores, cunas, baterías... son algunos de los accesorios tenidos en cuenta en el estudio.

Sin embargo, los accesorios para móviles que no sean smartphones caerán un 4% anual durante el mismo periodo porque cada vez se venderán menos.

Las carcasas y los auriculares estéreo son los segmentos de producto que muestran más crecimiento, un 18,2% y un 15,6% respectivamente. ABI Research también recoge que la venta del auricular mono caerá un 1,3%, ya que los consumidores buscarán accesorios que sean capaces de maximizar las capacidades de sus terminales²⁶.

Los accesorios, además, se están convirtiendo en elemento para personalizar el estilo y preferencias del usuario, además de permitir incrementar la experiencia del dispositivo móvil. “El diseño de accesorios inteligentes mejora el consumo de características clave que permiten que los integradores de accesorios para dispositivos móviles sigan siendo competitivos en este mercado”, dicen en ABI Research.

En lo que va del año, el dispositivo más demandado en Chile por ejemplo, para una mirada más internacional, es la categoría de los smartphones, seguida de cerca por los notebooks. Según Cristóbal Salazar, Business Manager Consumer Choices Chile, de GfK Retail and Technology Chile, los primeros registran un crecimiento de 165% respecto al mismo período de 2011, mientras que los segundos crecen en torno al 15%. El ejecutivo aclara, eso sí, que ambas cifras no son comparables entre sí, ya que el mercado de notebooks es mucho más maduro que el de smartphones. “Dado lo anterior, podemos mencionar que porcentualmente el producto que más crece son las tablets, debido a que su aparición en el mercado se registró a fines de 2010 y, por ser un producto de baja penetración, presenta crecimientos sobre la media (428% vs 2011)”, explica.

²⁶ Crecen las ventas de smartphones, tablets, notebooks y ultrabooks. De la mano de ellos, crece también el mercado de los accesorios para cargar, llevar y mejorar la performance de estos dispositivos móviles. Según los expertos de la industria de la tecnología, los accesorios representan un negocio de grandes proyecciones, porque la movilidad es el presente y el futuro del mercado TI.

Imagen No 2: Fuerzas en el ambiente actual



Fuente: Referencia tomada de autores diversos, diapositiva tomada de la red sin autor conocido.

5.4 MARCO LEGAL

Para el desarrollo de la presente investigación es preciso tomar referentes de tipo normativo y legal, pero fundamentalmente el que corresponde a la expediciones de las normas regulatorias de las normas internacionales de auditoría.

A continuación se han de enunciar varias de las NIAs por cuanto entre ellas hay menciones entre líneas sobre el tema a desarrollar.

NIAS 300-349 Evaluación del Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados Generales y Responsabilidad.

NIA 300 Planeamiento del Trabajo.

NIA 310 Conocimiento del Negocio.

NIA 315 Comprensión del ente y su ambiente y evaluación del riesgo de errores significativos.

NIA 400 Evaluaciones del riesgo y control interno.

6. ASPECTOS METODOLÓGICOS

6.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio se enmarca en la modalidad de monografía aplicada, ésta se define de carácter descriptiva y explicativa, que busca establecer un marco metodológico para los auditores que desarrollen trabajos relacionados con los estados financieros y donde se precisa que antes (fase de planeación) y durante la ejecución de la auditoría recopilar la mayor información cuantitativa y cualitativa de tal forma que pueda obtener un conocimiento del negocio que va a auditar. Donde se busca establecer unos pasos y unos procedimientos de cómo el profesional puede llegar a adquirir la información y los datos, que tipos de datos y en donde tomar la información para conocer en detalle el funcionamiento y operación del negocio y complementar ese conocimiento al analizar los estados financieros correspondientes.

Así mismo el documento ha de explorar y de hecho no hay una referencia al respecto sobre qué y cómo allegar la información, que tipo de información que le apoye al auditor un conocimiento más amplio del negocio para que sea soporte de su opinión final al analizar e interpretar los estados financieros en aquellas empresas dedicadas a la importación de insumos, accesorios tecnológicos para aparato móviles los cuales son hoy un negocio de moda. También ha de servir de guía de como otros profesionales y para otro tipo de actividades se han de apropiar de este desarrollo metodológico para su trabajo profesional de auditor.

6.2 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Planteado el alcance y los objetivos de la monografía aplicada se definen los métodos a utilizar para la misma, siendo los más apropiados el método deductivo apoyado en un proceso descriptivo.

El método deductivo o la deducción es uno de los métodos más usados a instancias de lograr, obtener, conclusiones sobre diversas cuestiones²⁷. El rasgo

²⁷ Definición ABC <http://www.definicionabc.com/ciencia/metodo-deductivo.php>, consulta octubre de 2015.

distintivo de este método científico es que las conclusiones siempre se hayan impresas en las premisas, es decir, es posible inferir a la conclusión de las proposiciones que conforman un argumento, de ellas y solamente de ellas deviene.

Uno de los rasgos diferenciales de este método es la utilización que hace de diferentes herramientas y elementos para demostrar o esclarecer cuestiones, se usa esquemas, cuadros gráficos, sinopsis, entre otros, que recogen las diversas proposiciones así como también las relaciones que se establecen entre ellas y que son las asistentes ideales en este sentido.

Se esperan obtener a partir de estudios y publicaciones sectoriales e investigaciones de personas o entidades o en datos de fuentes tales como, comportamientos económicos y macroeconómicos, opiniones de expertos, artículos de prensa o en revistas especializadas, circulares, pronunciamientos de entidades nacionales y extranjeras, entre otras, relacionadas con el sector empresarial o la actividad comercial.

Descriptivo, por cuanto se basa en la descripción de los aspectos que contempla la norma vigente en las NIA 310 y otras respecto al conocimiento del negocio y sus correspondientes numerales, así como los detalles que en virtud del desarrollo del trabajo se desprendan para darle al profesional el mayor nivel de información y detalle del cómo llegar a tener un conocimiento más cercano del negocio para el uso en su trabajo.

6.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Respecto a la técnica investigativa esta es necesaria por cuanto le permite a los investigadores delimitar los hechos que conforman el problema de investigación con ello se acuden a técnicas como la lectura, la interpretación y el análisis de la información contenida en los diversos documentos consultados.

Como obtener la información

De otro lado, es necesario definir un flujo proceso de información y diseñar matrices de consolidación de datos que sean referentes, e igualmente si es del caso, identificar según el tipo de negocio que variables micro y macroeconómicas serán necesarios considerar para el trabajo y que le den al auditor un conocimiento macro del negocio.

Los investigadores para darle cuerpo al trabajo final han de acudir en primera instancia a los conceptos, elementos, factores, líneas y componentes que la norma NIA 310, 315 y 400 define en su comienzo, pero como dicha norma no desarrolla el alcance de cada elemento constitutivo del conocimiento del negocio, los investigadores acopiaran información del entorno, acudirán lecturas en libros académicos, revistas especializadas, estudios referentes, datos estadísticos, estudios sectoriales publicados y toda información pública relacionada con el tema del conocimiento del negocio y la asociada con el riesgo y el control interno.

La información interna y externa obtenida acerca del negocio en el que se mueve la empresa, así como los datos referencia y que de alguna manera han de impactar positiva o negativamente a la empresa en sus decisiones, se han de sistematizar en una serie de pasos e instrucciones que le muestre al auditor que mirar y que tomar para apoyarse finalmente al generar el informe de la auditoria para la empresa en el desarrollo de su trabajo auditor.

6.4 TRATAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

Finalmente con los diversos criterios de datos e información a obtener de manera secundaria a partir de lectura, análisis e interpretación y que corresponde a determinar que debe conocer sobre el negocio el auditor en aquellas empresas importadoras de accesorios y dispositivos para teléfonos móviles, planteado en el presente trabajo investigativo, se elabora una lista de factores, variables y referentes teóricos, así mismo, el diseño de una matriz o tablas o listados donde se condense todas la información para uso del auditor, de igual manera se busca identificar y analizar qué aspectos internos se deben considerar y con estos elaborar una lista de detalles y chequeo que sean guía para el auditor y en especial que información específica debe ser tenida en cuenta.

7. PERSONAS QUE INTERVIENEN EN EL PROYECTO

Tabla No 1: Personas que trabajan en el proyecto

NOMBRE COMPLETO	CODIGO
FABIAN ANDRES VILLA	200450371
JULIAN HENAO CASTRO	201151085

Fuente: Elaboración Propia

8. DESARROLLO DE LA MONOGRAFIA APLICADA

PROPUESTA DE UNA GUIA PARA REALIZAR AUDITORIA DE CONTROL INTERNO POR ESTIMACION DE RIESGO Y CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO UTILIZANDO AUDITORIA FINANCIERA EN EMPRESAS IMPORTADORA DE ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS PARA TELEFONOS MÓVILES EN CARTAGO Y NORTE DEL VALLE

OBJETIVO GENERAL

Establecer una guía metodológica, para identificar los pasos y etapas que debe desarrollar un auditor, al ejecutar su trabajo profesional de auditoría de control interno bajo NIA 310, 315 y 400 para allegar para su uso la información interna y externa que le permita una mayor aproximación al conocimiento del negocio y derivar de este la opinión como auditor, en empresas importadoras y comercializadoras de accesorios y dispositivos para teléfonos móviles.

9. CAPITULO I

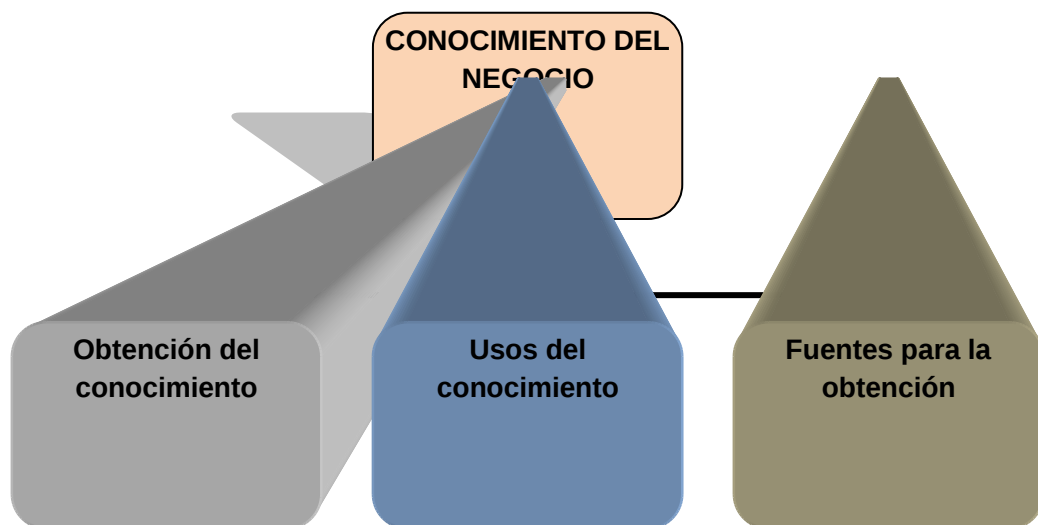
ESTABLECIMIENTO POR PARTE DEL AUDITOR DE UNA LISTA AMPLIA DE ELEMENTOS, FACTORES, DATOS, VARIABLES INTERNAS Y EXTERNAS QUE DEBEN CONSIDERARSE EN EL CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO EN LAS ÁREAS MÁS RELEVANTES.

En este capítulo el profesional de auditoría ha de encontrar una lista lo más exhaustiva posible correspondiente a los elementos, factores, datos, variables tanto internas como externas para adelantar el conocimiento del negocio acorde a los lineamientos planteados en la NIA 310.

Un primer paso es el de retomar los diversos aspectos que la NIA 310 en su momento fijo como aspectos a tener en cuenta en el conocimiento del negocio, por lo tanto se procede a enumerarlos y a partir de éstos más otros aspectos que deben ser tenidos en cuenta según la NIA 315 y 400 harán posible la lista enunciada.

En primer lugar se identifique que se ha de entender por Conocimiento del negocio, entonces se dice que corresponde a la acción que proporciona los lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio dada la importancia para el auditor y los miembros del personal de una auditoría.

Gráfico 2: Columnas centrales del conocimiento del negocio



Fuente: Diseño propio

El conocimiento comprende tres grandes ejes los cuales se presentan en la gráfica anterior y se identifican con sus respectivos elementos en la siguiente tabla:

Tabla N° 2: Ejes del conocimiento

OBTENCIÓN DEL CONOCIMIENTO	FUENTES PARA LA OBTENCIÓN	USOS DEL CONOCIMIENTO
➤ Antes de aceptar el trabajo. ➤ Luego de la aceptación Del trabajo. ➤ Continua y acumulativamente durante todas las etapas de auditoría.	➤ Experiencia previa con la entidad y su industria. ➤ Discusión con personas de la entidad. ➤ Discusión con personal de auditoría interna. ➤ Revisión de dictámenes de auditoría interna. ➤ Legislación y reglamentos que afecten en forma importante a la entidad. ➤ Visitas a los locales de la entidad y a instalaciones de sus plantas.	➤ Evaluar riesgos e identificar problemas ➤ Planear y desempeñar la auditoria en forma efectiva y eficiente ➤ Evaluar evidencia de auditoría. ➤ Proporcionar mejor servicio al cliente.

Fuente: Elementos definidos por la dirección técnica del Instituto Nacional de de Contadores Públicos de Colombia (INCP) con fines pedagógicos y retomados para la presente monografía.

Aspectos de forma y normativos de la NIA 310

El propósito de la Norma Internacional de Auditoría (NIA 310) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desempeñan un trabajo, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría, y cómo obtiene y usa el auditor dicho conocimiento.

Un segundo fundamento corresponde si al desempeñar una auditoría de estados financieros, el auditor debería tener u obtener un conocimiento del negocio suficiente para que sea posible al auditor identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a juicio del auditor, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría. Por ejemplo, dicho conocimiento es usado por el auditor al evaluar los riesgos inherentes y de control y al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

El tercer fundamento, hace referencia al nivel de conocimiento del auditor para un trabajo incluiría un conocimiento general de la economía y la industria dentro de la que se opera, y un conocimiento más particular de cómo opera la entidad. El nivel de conocimiento requerido por el auditor puede ser menor al que posee la administración.

Obtención del conocimiento

Antes de aceptar el trabajo, el auditor debería obtener un conocimiento preliminar de la industria y de los dueños, administración y operaciones de la entidad que va a ser auditada, y consideraría si puede obtenerse un nivel de conocimiento del negocio adecuado para desempeñar la auditoría.

Enseguida de la aceptación del trabajo, se obtendría información adicional y más detallada. Al grado de que sea factible, el auditor obtendría el conocimiento requerido al principio del trabajo. Al avanzar la auditoría, esa información sería evaluada y actualizada y se obtendría más información.

Obtener el conocimiento requerido del negocio es un proceso continuo y acumulativo de recolección y evaluación de la información y de relacionar el

conocimiento resultante con la evidencia de auditoría e información en todas las etapas de la auditoría. Por ejemplo, aunque la información se reúne en la etapa de planeación, ordinariamente se afina y se aumenta en etapas posteriores de la auditoría al ir sabiendo más los auditores y auxiliares sobre el negocio.

Para trabajos continuos, el auditor actualizaría y reevaluaría la información reunida previamente, incluyendo información de los papeles de trabajo del año anterior. El auditor también desempeñaría procedimientos diseñados para identificar cambios importantes que hayan tenido lugar desde la última auditoría.

El auditor puede obtener un conocimiento de la industria y de la entidad de un número de fuentes. Por ejemplo:

1. Experiencia previa con la entidad y su industria.
2. Discusión con personas de la entidad (por ejemplo, directores, y persona operativo senior).
3. Discusión con personal de auditoría interna y revisión de dictámenes de auditoría interna.
4. Discusión con otros auditores y con asesores legales o de otro tipo que hayan proporcionado servicios a la entidad o dentro de la industria.
5. Discusión con personas enteradas fuera de la entidad (por ejemplo, economistas de la industria, analistas sectoriales, clientes, abastecedores, competidores).
6. Publicaciones relacionadas con la industria (por ejemplo, estadísticas de gobierno, encuestas, textos, revistas de comercio, reportes preparados por bancos y corredores de valores, periódicos financieros).
7. Legislación y reglamentos que afecten en forma importante a la entidad.
8. Visitas a los locales de la entidad y a instalaciones de sus plantas.
9. Documentos producidos por la entidad:

Por ejemplo:

- i. minutas de juntas,
- ii. Material enviado a accionistas o presentado a autoridades que reglamentan diversos aspectos de la misma,
- iii. literatura promocional,
- iv. informes anuales y financieros de años anteriores,
- v. presupuestos,
- vi. informes internos de la administración,
- vii. informes financieros provisionales,
- viii. manual de políticas de la administración,
- ix. manuales de sistemas de contabilidad y control interno,
- x. catálogo de cuentas,
- xi. descripción de puestos, planes de mercadotecnia y de ventas.

Uso del conocimiento

Un conocimiento del negocio es un marco de referencia dentro del cual el auditor ejerce su juicio profesional. Comprender el negocio y usar esta información apropiadamente ayuda al auditor para:

Evaluar riesgos e identificar problemas.

Planear y desempeñar la auditoría en forma efectiva y eficiente.

Evaluar evidencia de auditoría

Proporcionar mejor servicio al cliente

El auditor hace juicios sobre muchos asuntos a lo largo del curso de la auditoría en los que el conocimiento del negocio es importante. Por ejemplo:

1. Evaluar el riesgo inherente y el riesgo de control.
2. Considerar los riesgos del negocio y la respuesta de la administración al respecto.
3. Desarrollar el plan global de auditoría y el programa de auditoría.
4. Determinar un nivel de importancia relativa y evaluar si el nivel de importancia relativa que se escogió sigue siendo el apropiado.
5. Evaluar la evidencia de auditoría para establecer si es apropiada y la validez de las aseveraciones relacionadas de los estados financieros.

6. Evaluar las estimaciones contables y las representaciones de la administración.
7. Identificar áreas donde pueden ser necesarias una consideración y habilidades de auditoría especiales.
8. Identificar partes relacionadas y transacciones de partes relacionadas.
9. Reconocer información conflictiva (por ejemplo, representaciones contradictorias).
10. Reconocer circunstancias inusuales (por ejemplo, fraude o incumplimiento con leyes y reglamentos, relaciones inesperadas de datos estadísticos de operación con los resultados financieros reportados).
11. Hacer investigaciones informadas y evaluar la razonabilidad de las respuestas.

Considerar lo apropiado de las políticas contables y de las revelaciones de los estados financieros.

El auditor debe asegurarse que los auxiliares asignados a un trabajo de auditoría obtengan suficiente conocimiento del negocio para ser capaces de desarrollar el trabajo de auditoría delegado a ellos. El auditor se asegurará también que comprendan la necesidad de estar alertas para la información adicional y la necesidad de compartir esa información con el auditor líder y los otros auxiliares.

Para hacer un uso efectivo del conocimiento del negocio el auditor debería considerar cómo afecta a los estados financieros tomados como un todo y si las aseveraciones de los estados financieros son consistentes con el conocimiento del auditor del negocio.

La lista que se plantea en el proceso del <<Conocimiento del negocio>> donde se incluyen una serie de elementos ha de cubrir un amplio rango de eventos, aspectos, factores variables los cuales son aplicables a muchos trabajos; sin embargo, no todos los asuntos serán relevantes para cada trabajo y el listado por lo tanto, no es necesariamente lo más completo, pero si orienta al auditor en ese proceso de construir y ampliar su propio listado.

Tabla N° 3: Listado del conocimiento

A. Factores económicos generales	B. La industria – condiciones importantes que afectan al negocio del cliente.	C. La entidad
Nivel general de actividad económica (por ejemplo, recesión, crecimiento). Tasas de interés y disponibilidad de financiamiento, inflación, revaluación de la moneda. Políticas gubernamentales monetaria y fiscal Aspectos impositivos del corporativo y otros. Incentivos financieros (por ejemplo, programas de ayuda del gobierno), tarifas, restricciones de comercio. Tasas y controles de moneda extranjera aplicables al negocio de la empresa.	El mercado y la competencia. Actividad cíclica o por temporada. Cambios en la tecnología del producto. Riesgo del negocio (por ejemplo, alta tecnología, alta moda, facilidad de entrada para la competencia). Operaciones en reducción o en expansión. Condiciones adversas (por ejemplo, demanda a la baja, capacidad en exceso, seria competencia de precios). Índices claves y estadísticas de operación Prácticas y problemas de contabilidad específicos. Requisitos y problemas ambientales.	Estructura corporativa - privada, pública, gobierno (incluyendo cualesquier cambios recientes o planeados). Dueños, beneficiarios y partes relacionadas (local, extranjero, reputación y experiencia del negocio). Estructura del capital (incluyendo cualesquier cambios recientes o planeados). Estructura organizacional. Objetivos, cultura, filosofía, planes estratégicos de la administración. Adquisiciones, fusiones o disposiciones de actividades del negocio (planeadas o recientemente ejecutadas).

	Marco de referencia regulador. Suministro y costo de energía. Prácticas específicas o únicas (por ejemplo, relativas o contratos de trabajo, métodos financieros, métodos de contabilidad).	-Fuentes y esquemas de financiamiento (pasada, actual y futura). Consejo de directores: - composición - reputación y experiencia individuales en negocios - independencia de control sobre la administración de operaciones - frecuencia de reuniones - existencia de un comité de auditoría y alcance de sus actividades - existencia de políticas sobre conducta corporativa - cambios en asesores profesionales (por ejemplo, abogados) Administración de operaciones: - experiencia y reputación - rotación - personal financiero clave y su status en la organización
--	--	---

		- personal del departamento de contabilidad - incentivos o plan de bonificaciones como parte de la remuneración (por ejemplo, con base en utilidades) - uso de pronósticos y presupuestos. - presiones sobre la administración (por ejemplo, dominio sobre extendido de un individuo, soporte del precio de acciones, plazos límite irrazonables para anunciar resultados) - sistemas de información de la administración. Función de auditoría interna (existencia, calidad). Actitud de la alta Gerencia y los mandos medios hacia el entorno de control interno.
--	--	---

Fuente: Principales aspectos mencionados por la Corporación Edi Ábaco Cía. Ltda en su documento Actualización Contable, norma: NIA 30: Conocimiento del Negocio. Sección 310.

Segundo aspecto: En cuanto al negocio de la entidad, el portafolio de productos, mercados, proveedores, gastos y operaciones la siguiente lista ayuda al auditor para un mayor conocimiento del negocio o la empresa:

1. Naturaleza del (los) negocio(s) (por ejemplo, si es manufacturero, Comercial mayorista, servicios financieros, importación y exportación).
2. Ubicación y tipo de local o de instalaciones de producción, bodegas, oficinas.
3. Empleados (por ejemplo, por localidad, suministro, niveles salariales, contratación, si hay organización sindical, compromisos de pensión, reglamentación gubernamental).
4. Productos o servicios y mercados (por ejemplo, clientes importantes y contratos, términos de pago, márgenes de utilidad, participación del mercado, reputación de productos, competidores, exportaciones, políticas de precios, garantía, libreta de pedidos, tendencias, estrategia y objetivos de mercadotecnia, procesos de manufactura).
5. Proveedores importantes de bienes y servicios (por ejemplo, contratos a largo plazo, estabilidad del suministro, términos de pago, importaciones, métodos de entrega como “justo a tiempo”).
6. Inventarios (por ejemplo, tipo de local, cantidades de almacenamiento, forma de almacenamiento, seguridad en el almacenamiento).
7. Franquicias, licencias, patentes.
8. Categorías importantes de gastos operacionales.
9. Investigación y desarrollo.
10. Activos, pasivos y transacciones en moneda extranjera - coberturas.
11. Legislación y reglamentos que afectan en forma importante a la entidad.
12. Sistemas de información - actual, posibles planes de cambio.
13. Estructura de la deuda, incluyendo convenios y restricciones, tasas de interés, plazos, periodos de gracia, reestructuraciones de deuda realizadas en el pasado o en proceso.

Tercer aspecto adicional: En cuanto al desempeño financiero y los factores concernientes a la condición financiera del ente económico y su capacidad de ganancias el auditor debe considerar:

1. Índices claves y estadísticas de operación.
2. Tendencias que arrojan los principales indicadores.
3. Riesgo financiero
4. Riesgo liquidez
5. Tasa de crecimiento de la empresa
6. Salud financiera
7. Tasa de sostenibilidad
8. Liquidez
9. Solvencia
10. Nivel de endeudamiento

En cuarto lugar el entorno para informes y las influencias externas que afectan a la administración en la preparación de los estados financieros.

Quinto espacio tiene que ver con la Legislación aplicable al negocio:

1. Entorno y requerimientos reglamentarios vigentes y futuros
2. Impuestos: seguimiento sobre posibles reformas tributarias
3. Temas de cuantificación y revelación peculiares del negocio.
4. Requerimientos para informes de auditoría y usuarios de los estados financieros.

Un sexto elemento especial para llevar a cabo la auditoria y en su fase de conocimiento del negocio considerar un anexo especial denominado: “**aspectos que implica el conocimiento de los clientes**”

Conocer al Cliente implica recolectar y analizar información relevante sobre su identidad y su actividad económica. Esta información proviene de diferentes fuentes, públicas y privadas, y conforman un conjunto de datos que le sirven al sujeto obligado para conocer el riesgo relativo de cada uno de sus clientes frente a operaciones de lavado.

A su vez, todos los documentos y los datos recolectados en desarrollo de esta política servirán de sustento para detectar operaciones sospechosas y encontrarle justificación a operaciones que aparecían como tal a primera vista.

Por estas razones de peso, las entidades deben recaudar la información pertinente sobre sus clientes, de acuerdo con ciertas pautas que se describen a continuación. De esta labor depende el éxito del control que con dicha información se puede ejercer.

Los aspectos o labores que conforman el Conocimiento del Cliente son:

- Identificación del Cliente
- Diligenciamiento de Formularios
- Solicitud de Documentos de Soporte
- Verificación de Datos
- Consulta de Listas Especiales
- Asignación del Perfil y ubicación en el segmento del mercado
- Selección del Cliente
- Anticipación de Servicios y Movimientos
- Solicitud de una Declaración Jurada
- Conservación y Organización de la Información
- Consolidación de Operaciones
- Actualización de Datos y Documentos

10. CAPITULO II

LEVANTAMIENTO DE LOS ELEMENTOS NECESARIOS QUE CONDUZCAN A LA OBTENCIÓN Y ORGANIZACIÓN DEL CONOCIMIENTO REQUERIDO DEL NEGOCIO, DONDE SE DEJE CLARO LOS PASOS A SEGUIR EN LA RECOLECCIÓN Y EVALUACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

Elementos para la obtención y organización del conocimiento del negocio

Puede decirse que a partir de la identificación de los elementos considerados como esenciales puede llegarse al desarrollo del conocimiento del negocio: pueden mencionarse cuatro elementos, el primero se relaciona con el entendimiento y focalización en procesos en los cuales se desenvuelve la empresa, particularmente en las etapas de antes, durante y después que correspondería hacia va el negocio en el largo plazo, el segundo tiene que ver la identificación de los agentes que apoyan ese conocimiento, el tercero con la generación de activos de conocimiento del negocio y finalmente el identificar qué nivel de tecnologías hay desarrollado el negocio.

El auditor puede apropiarse en cierta medida algunos de los parámetros del Modelo Arthur Andersen para un acercamiento al conocimiento del negocio. Este modelo menciona la existencia de dos perspectivas: La perspectiva individual y la organizacional. Desde la perspectiva individual, existe la responsabilidad personal de compartir y hacer explícito el conocimiento para la organización. Desde la perspectiva organizacional, está la responsabilidad de crear la infraestructura de soporte para que la perspectiva individual sea efectiva, creando los procesos, la cultura, la tecnología y los sistemas que permitan capturar, analizar, sintetizar, aplicar, valorar y distribuir el conocimiento.

Dado lo anterior el establecimiento por ejemplo de siete pasos para desarrollar un acercamiento al conocimiento del negocio, fue propuesto por DATAWARE Technologies Inc. Este modelo menciona por ejemplo que es necesario identificar el problema central que enfrenta el negocio en su entorno, identificar si el negocio está preparado para el cambio, si se ha creado un equipo de trabajo para buscar soluciones al problema que enfrenta el negocio, si se han realizado o ejecutado auditorías de conocimiento del negocio específicamente, si se han definido las características claves asociadas a la tecnología que vienen manejando el negocio, si se han llegado a construir por bloques, las soluciones

para la gestión del conocimiento de la empresa y finalmente enlazar el conocimiento con la gente y los usuarios interno y externos del negocio.

<<El planteamiento de la metodología de esquema de desarrollo de sistemas de conocimiento de Joseph Firestone por ejemplo, en ésta metodología se hace un acercamiento a partir de los ciclos de vida de desarrollo de sistemas de información de la empresa, en él se incluye las etapas de planear una estrategia, analizar, diseñar, implementar, probar (monitoreo y evaluación) y finalmente realizar mantenimiento sobre sistemas de conocimiento del negocio en un mundo económico en cambio continuo y más convulsionado²⁸>>.

Pese a tener unos elementos cercanos y al extenso ambiente de conocimiento sobre los diversos negocios, puede decirse que son escasas las fuentes que den una visión completa de la gestión del conocimiento de una empresa y que éste se esté integrando con varios puntos de vista prácticos y teóricos. La existencia del proceso del conocimiento que va desde la generación de datos, hasta el hecho de involucrar experiencia para lograr conocimiento experto define un campo de investigación, en el cual se pretende definir un modelo para desarrollar del conocimiento del negocio particularmente en las organizaciones del siglo XXI.

En la fase de la planeación de la Auditoria y en la necesidad de identificar los riesgos asociados al negocio cuando se quiere por parte del profesional abordar la auditoría financiera en una empresa el obtener la información y el conocimiento de los procesos del negocio, se puede obtener un modelo de gestión del conocimiento sencillo y práctico que administre tanto conocimiento explícito como tácito de la empresa en su entorno, y que además permita con poco esfuerzo y en tiempos controlables entregar resultados prácticos y concretos.

Para desarrollar dicho modelo, es necesario tener un marco conceptual sólido sobre la gestión del conocimiento que incluya definiciones, técnicas, esquemas, estado del arte, investigaciones, procesos y procedimientos de gestión del conocimiento. Además el diseño de la solución para el problema que afronta el auditor en la administración de su conocimiento sobre el negocio es un camino de

²⁸ Revista de Ciencia, Investigación, Academia y Desarrollo. Ingeniería, 2003-00-00 volumen 8 Nro:2 pág:32-39: Un modelo para aplicar gestión del conocimiento en las organizaciones Javier D. Ospina López, Miembro grupo de investigación GICOGÉ, Universidad Distrital Francisco José de Caldas. José Nelson Pérez Castillo, Director grupo de investigación GICOGÉ, Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

cuidado y de investigación que debe involucrar el manejo del cambio de cultura de las personas.

Al comparar el modelo aquí planteado con otros modelos, métodos y metodologías existentes de gestión de conocimiento, sobresale como elementos innovadores su formalidad, completitud en sus fases, detalle de productos y exposición de técnicas. Como un elemento diferenciador se presenta el hecho de involucrar mecanismos de calidad (principios de planeación, aseguramiento y medición de calidad mencionados en ISO 9000) para obtener los productos que requiere la organización al aplicar gestión del conocimiento.

Arquitectura del modelo genérico de gestión del conocimiento sobre el negocio

La arquitectura del modelo de gestión del conocimiento sobre el negocio planteado tiene tres grandes dimensiones o estructuras principales, involucradas necesariamente en el nuevo modelo, para que tenga éxito en su aplicación²⁹. A continuación se mencionan las dimensiones, que constituyen el modelo de conocimiento del negocio:

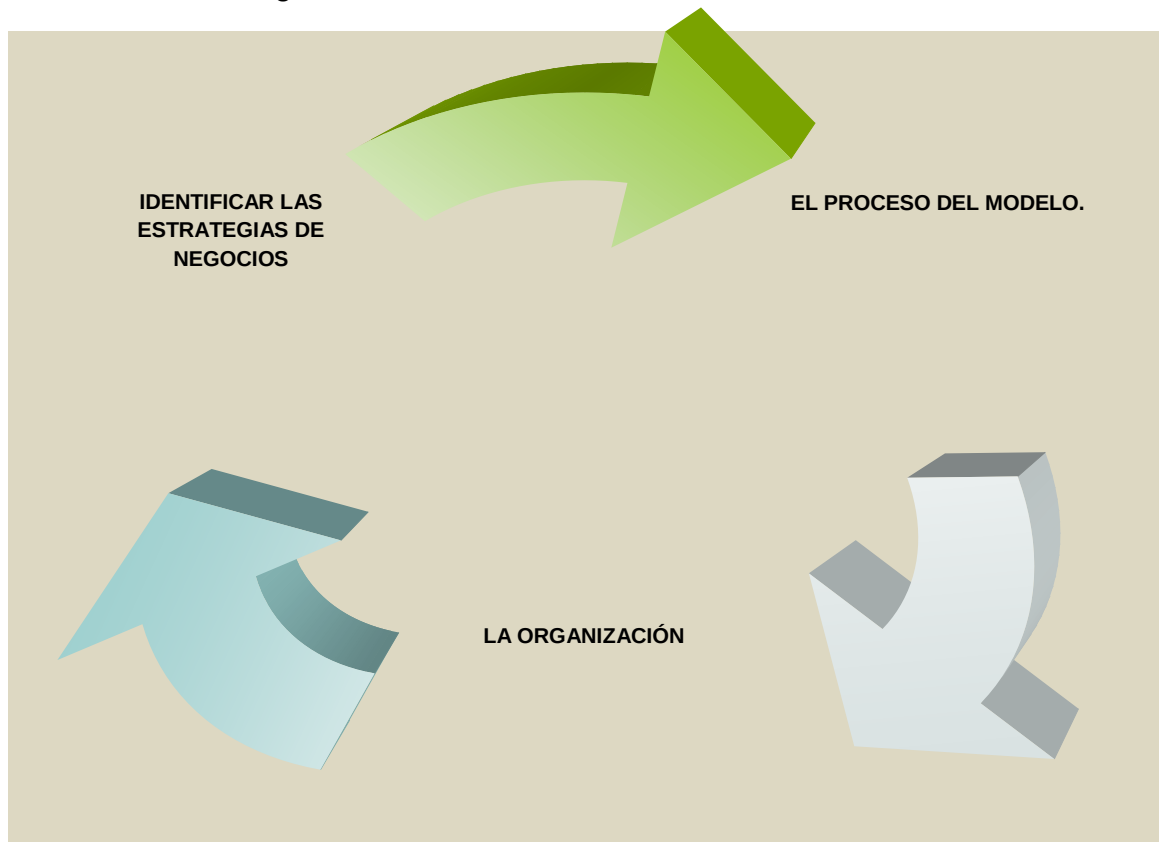
A continuación se explican esos elementos

1. Identificar las estrategias de negocios. Para este caso en particular, es el objeto y el alcance, que se busca al emprender un proyecto de auditoria que involucra en primera instancia del conocimiento para la entidad o para el área de la organización en que se propone.
2. El proceso del modelo. El proceso o flujo de trabajo detalla las fases, procedimientos, productos o resultados, y actividades con sus respectivas técnicas y medios de calidad que fundamentan el modelo planteado.
3. La organización. Como un elemento imprescindible en desarrollo de iniciativas de conocimiento del negocio el cual se identifica la organización grupo de personas- que actúan y toman decisiones.

²⁹ Aporte realizado por el docente Javier D. Ospina López, Magíster en Teleinformática, Universidad Distrital Francisco José de Caldas, 2009.

El auditor cuando aborda la dimensión de la organización ha de describir la estructura de personas y la capacidad que ellas mismas han tenido para alcanzar el éxito. En este punto se definen los roles y responsabilidades de las personas que hacen parte de la organización y que hacen viable el desarrollo del modelo planteado. Como las organizaciones normalmente no están preparadas para llevar a cabo iniciativas de gestión del conocimiento de sí mismas, es necesario describir como se llegará a esa organización, como se implantaran esos roles y responsabilidades definidos y que competencias se necesitan en las personas de la organización.

Gráfico N°3: Tres grandes dimensiones Gestión Conocimiento



Fuente: diseño propio de los autores.

En cuanto al proceso del modelo de conocimiento del negocio, éste está compuesto por cinco fases y estas a su vez por una serie de actividades que al ser desarrolladas resultan en productos para que el auditor haga una aproximación del conocimiento acerca de la organización. Para estos productos se define una serie

de medios de calidad de tal forma que los resultados obtenidos sean los que realmente requiere el auditor en su etapa de conocer el negocio al cual va a auditar. Igualmente para obtener los productos se presenta una serie de técnicas las cuales se pueden aplicar según el producto que desee obtener.

Pasos o etapas a seguir en la recolección y evaluación de la información

En esta etapa se presentan las fases o subprocesos que componen el modelo; estas son el alistamiento, captura, administración, reutilización y permanencia del conocimiento sobre el negocio. Este proceso va desde la decisión del auditor a adoptar el conocimiento como una estrategia propia y aplicable al resto de los procesos auditores.

En cada fase se ha de dar una serie de Productos, con sus correspondientes actividades lo que permite la obtención de uno o varios productos.

Actividades: Cada fase de la etapa superior está compuesta por una serie de actividades que permiten lograr los productos deseados. La realización de las actividades en cada fase no necesariamente tiene un desarrollo secuencial. La realización de una actividad depende del objetivo planteado.

La etapa de actividades permite servir de guía a la estructuración del cuerpo del plan de trabajo a seguir. El tiempo de desarrollo de cada actividad y por consiguiente de cada fase depende de la complejidad y dificultad de la estrategia definida.

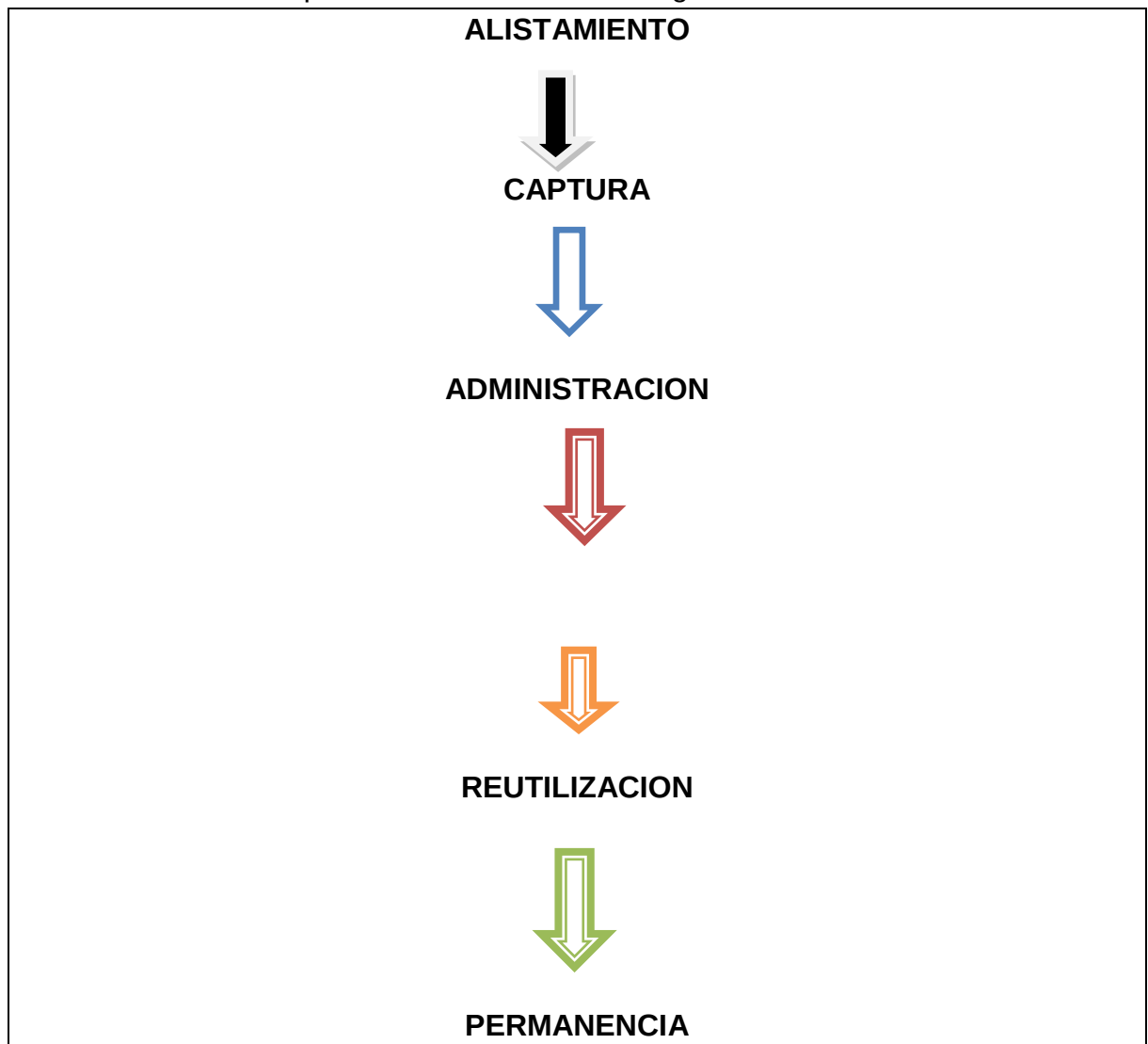
Calidad: Esta etapa permite servir de guía de los posibles mecanismos para dar calidad a los productos y al proceso de conocimiento del negocio. Esta puede incluir los siguientes elementos: planeación de la calidad, aseguramiento de calidad y control de calidad.

Técnicas: bajo esta etapa o fase se define las técnicas que indican como desarrollar ciertas actividades. Incluye las diferentes técnicas y tecnologías de gestión del conocimiento sobre el negocio y que son susceptibles de aplicar para un requerimiento específico y así obtener un producto determinado sobre la empresa.

Organización: La etapa de la organización, por cada fase menciona el rol de la organización que se recomienda participe en las actividades, productos y medios de calidad.

Con el fin de presentar una orientación sobre el instructivo de gestión de conocimiento del negocio, se describen cada una de las fases, con sus correspondientes actividades, medios de calidad y las técnicas recomendadas.

Grafico N° 4: Fases para el conocimiento del negocio



Fuente: diseño propio de los autores.

Identificada esas fases se presenta entonces los diversos componentes de cada fase las cuales ha de seguir el auditor:

1. Fase o etapa de Alistamiento

Es la etapa de arranque del proyecto de gestión del conocimiento, en la cual se logra hacer creer y comprometer a la alta gerencia, se identifica el problema y se crea la estrategia de gestión de conocimiento para la organización, área, grupo o problema. Se define y compromete la organización que se va a requerir.

Con el fin de identificar que área de la alta gerencia se debe involucrar, definir la estrategia y clarificar el problema existente, se recomienda iniciar el análisis de la situación por los Procesos del negocio. Con este principio si desea realizar gestión del conocimiento, debe enfocar su interés en los procesos en los cuales su negocio no puede sobrevivir si no existen; allí identificará en donde es necesario aplicar gestión del conocimiento.

Una vez tenga claro cuáles son sus procesos prioritarios, dentro de este marco de acción, determine actividades en donde existan problemas persistentes y que le está costando a la organización. Esta actividad no necesariamente es sencilla; es necesario buscar proyectos que no llegan al objetivo esperado, reprocesos, donde se involucra mucho esfuerzo en ubicar información, donde no se obtienen resultados en el momento adecuado, donde se desconoce como realizar algo, donde se consume tiempo y recursos en ubicación de elementos para empezar, continuar o finalizar una actividad.

El problema identificado debe ser solucionable con la creación de conocimiento de su organización. La identificación del problema debe permitir que se describa en forma clara, precisa y entendible.

Tabla N°4: Identificación del problema

Actividades:	Medios de calidad:	Técnicas
Identificar y documentar el objetivo y procesos del negocio, de los cuales harán parte los procesos y actividades de gestión del conocimiento. Identificar el problema que se presenta en la organización de acuerdo a los procesos de negocio y que se pretende resolver con gestión de conocimiento. Definir la estrategia de la gestión del conocimiento objetivo y alcance- o proyecto de gestión de conocimiento a adelantar. Identificar los líderes del negocio interesados a los cuales se debe hacer consciente. Presentación a los interesados lo que requieren saber para apoyar y comprometerse con el objetivo de la gestión de conocimiento. Definir el cambio que se requiere, en actividades y personas de la organización de conocimiento. Identificar el grupo de usuarios objetivo que participaran y que requieren ser motivados para	Planeación de la calidad. Plan de administración de la calidad a lo largo del proyecto o iniciativa de gestión de calidad, lista de comprobación de productos, definiciones operacionales de la venta de la estrategia y concientización de la alta gerencia. Definición de la política de calidad: Identificando cuáles estándares de calidad son relevantes para el proyecto. Aseguramiento de Calidad. Mejoramiento de la calidad a través de actividades que se desarrollan en forma regular, evaluado el desempeño general del proyecto de gestión de conocimiento de manera que se tenga confianza en que se entregarán productos con niveles de calidad adecuados. Control de Calidad: Se monitorean los resultados específicos del proyecto para determinar si cumplen los estándares de calidad; en cada producto se define qué se debe obtener, qué debe comprender y quién debe revisar su calidad. A lo largo	Construcción de estrategias, Análisis de procesos, subprocesos, actividades y definición de organizaciones, entrevistas, reuniones, procesos de manejo del cambio.

desarrollar gestión del conocimiento al usar y actualizar los nuevos mecanismos. Definir la organización requerida de gestión del conocimiento y comprometerla a través del alta gerencia. Construir el plan de trabajo Opcionalmente, identificar a nivel grueso qué posibles métodos y herramientas de gestión de conocimiento, apoyan la solución del problema.	del proyecto de gestión de conocimiento se pueden aplicar revisiones o auditorías de Calidad.	
---	---	--

Fuente: Consolidación propia del tema

2. FASE DE CAPTURA DEL CONOCIMIENTO

Busca identificar y recopilar el conocimiento explícito o tácito que requiere la organización, se evalúa qué se tiene y qué se debe conseguir según su prioridad. Es necesario identificar quién sabe qué.

Esta actividad asociada con el problema identificado es una fase de conceptual de cuidado y requiere de aplicación de técnicas de gestión del conocimiento. Se debe responder a las preguntas ¿dónde reside el conocimiento del negocio?, ¿qué se sabe y qué se usa de ese conocimiento?, ¿qué se necesita aprender sobre el negocio?

Es una etapa crítica por que inicia con el trabajo del cambio cultural de las personas y de la organización. En esta etapa se identifican las personas que conocen lo que se necesita. Normalmente esta etapa requiere de tiempo en el cual se planean productos como los llamados activos de conocimiento para tener elementos tangibles de su trabajo, además de ser éstas, victorias tempranas en el proyecto de gestión del conocimiento. Es necesario el uso de mapas del conocimiento.

Es posible que en esta fase se organicen, estructuren y documenten lecciones aprendidas alrededor de proyectos. Es posible aplicar los siguientes procesos de aprendizaje: aprender antes, aprender durante o aprender después, en la realización de proyectos, actividades y procesos de obtención del conocimiento. En esta etapa igualmente es posible buscar las prácticas ejemplares o reconocidas.

Tabla N° 5: Captura del conocimiento

Identificar el conocimiento que requiere la organización a través del análisis de los principales procesos del negocio. Una vez identificadas las necesidades, es necesario evaluar con qué cuenta la organización y que se debe conseguir. Priorizar las necesidades de conocimiento y valorarlas según su impacto, costo y tiempo de solución. Construir mapas de conocimiento. Evaluar las fuentes existentes ubicando conocimiento adicional en estas. Realizar el plan de trabajo.

Tabla N° 6: Actividades para identificación y conocimiento

Valorar a los empleados de la organización, por lo menos los de mayor impacto. Determinar los empleados cuyo conocimiento es valioso y eventualmente podría perderse. Realizar el inventario de los sistemas, bases de datos, aplicaciones, bodegas de datos, repositorios que tiene la organización. Realizar identificación y uso de procesos de aprendizaje; antes, durante y después. Realizar identificación y uso de prácticas ejemplares. Realizar identificación y uso de lecciones aprendidas. Calcular el retorno de la inversión en los requerimientos de conocimiento identificados.

Medios de calidad:

Planeación de la calidad. Definición de la lista de comprobación de productos.

Aseguramiento de Calidad. Actividades de desarrollo regular, evaluado el desempeño general de la fase, de manera que se tenga confianza en que se entregarán productos con niveles de calidad adecuados.

Control de Calidad: Valoración de productos entregados para determinar si cumplen con los estándares de calidad. Número de productos logrados en el fin de fase. Acciones de mejoramiento de calidad en los productos obtenidos.

Validación de las lista de requerimientos de conocimiento obtenidas, confirmando qué es lo que la organización requiere.

Definición de métricas para los resultados encontrados.

Tabla No 7: Acciones de mejoramiento de cálida

Definición de requerimientos y priorización de los mismos. Mapas de conocimiento. Infraestructura de gestión del conocimiento en particular: Identificación de conocimiento en herramientas de acumulación y captura de conocimiento. Formatos para desarrollar activos de conocimiento: Resúmenes, construcción de publicaciones, notas de investigación. Procesos de aprendizaje antes, durante y después. Búsqueda y definición de prácticas ejemplares. Lecciones aprendidas. Comunidades de expertos. Indexar. Filtrar.

Fuente: Elaboración de los autores.

3 FASE DE ADMINISTRACIÓN DEL CONOCIMIENTO

Busca seleccionar los mecanismos técnicos, procedimientos y procesos más apropiados para organizar, estructurar, catalogar, categorizar, almacenar y analizar el conocimiento. Esta actividad no necesariamente involucra aplicar tecnología de información.

Esta fase es en donde se definen los mecanismos mediante los cuales se va a conservar el conocimiento que se definió en la fase de captura y lo va a volver parte de su organización; es el empezar el cambio cultural.

La administración del conocimiento no necesariamente requiere de técnicas complejas de administración de datos o desarrollo de sistemas de información o aplicar técnicas de objetos o procesos complejos de integración de información. Puede usar cosas tan simples como su Intranet o como mecanismo de acceso, su sistema de correo electrónico, además de cambios en la forma en que las personas realizan las cosas.

En esta etapa se debe tener presente que para cada problema específico que desea resolver con gestión del conocimiento existen mecanismos de cómo solucionarlo.

Dado que es importante conocer y tener presente que existen herramientas de tecnología de la información (TI) para adoptar, estas deben estar orientadas a alguna fase del proceso del conocimiento dentro de las cuales se tiene la creación, captura, organización, acceso y uso del conocimiento. En la administración del conocimiento se pueden actualizar y mantener los mapas de conocimiento definidos en la fase anterior. En esta etapa también se cultivan las organizaciones que aprenden, se pueden aplicar técnicas de conversión de datos en conocimiento [8] y se analiza la infraestructura técnica de la gestión del conocimiento.

Actividades obligatorias:

Valorar y aplicar qué técnicas de gestión de conocimiento son aplicables para administrar las lista de requerimientos de conocimiento seleccionados.

Analizar la infraestructura de gestión del conocimiento que ya tiene en su organización y seleccionar qué se puede usar en la administración de los activos de conocimiento seleccionados.

Probar las soluciones seleccionadas.

Poner en producción la solución.

Actividades opcionales

Valorar mecanismos de TI y ponerlos a disposición de los activos a ser capturados y que se han seleccionado en el paso anterior.

Diseñar y seleccionar las técnicas de gestión de conocimiento para objetivos específicos del negocio.

Realizar análisis costo-beneficio de las posibles soluciones a casos y requerimientos específicos.

Adquirir o construir nuevos mecanismos de administración.

Medios de calidad:

Planeación de la calidad. Definición de la lista de comprobación de productos.

Aseguramiento de Calidad. Actividades de desarrollo regular, evaluado el desempeño general de la fase, de manera que se tenga confianza en que se entregarán productos con niveles de calidad adecuados. Actividad muy importante a tener en cuenta en el caso de entrega de soluciones, sistemas de información, y aplicaciones.

Control de Calidad: Valoración de productos entregados para determinar si cumplen con los estándares de calidad.

Número de productos logrados en el fin de fase.

Acciones de mejoramiento de calidad en los productos obtenidos.

Defina métricas de uso y prestación de servicio de la solución definida.

Técnicas:

Análisis, diseño e implantación de herramientas de Gestión del conocimiento para procesos de aprendizaje; antes, durante y después, prácticas ejemplares, lecciones, aprendidas, mapas de conocimiento.

Análisis, diseño e implantación de Sistemas de gestión de conocimiento.

Infraestructura de gestión del conocimiento: En particular los mecanismos de almacenamiento, Tecnologías de acceso y compartir conocimiento.

Creación y administración de activos de conocimiento.

Conversión de datos en conocimiento.

Herramientas de categorización de conocimiento Bodegas de datos, información y conocimiento.

4 FASE DE RE-USO O REUTILIZACION DEL CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

Pretende Retornar el conocimiento a la organización permitiendo que esta compare, comprenda, adapte y aplique el conocimiento identificado. Es el compromiso del cambio cultural de la organización.

En esta etapa se debe cumplir con el objetivo de devolver el conocimiento a la organización y a las personas. Se realizan las actividades de compartir, comprender, adaptar y aplicar el conocimiento. Se deben aplicar técnicas de difusión del conocimiento; se puede apoyar en conferencias, involucrar grupos especializados y grupos de expertos. Se puede afianzar el uso de herramientas o mecanismos de tecnología de información para soportar las actividades de disseminación, acceso, compartir, procesar y analizar información.

Tabla N° 8: difusión del conocimiento

Definir los mecanismos para que las personas usen el conocimiento adquirido y lo pongan a disposición con las herramientas seleccionadas en la fase anterior.

Realizar actividades del manejo del cambio y culturización de la organización.

Realizar actividades de participación, compromiso y motivación en la organización que desarrolla la gestión del conocimiento.

Fuente: Los autores

Tabla Nº 9: comunicación del conocimiento

Identificar, seleccionar y aplicar categorías para la transferencia del conocimiento.
Valorar y dar a conocer victorias tempranas.

Valorar y poner en funcionamiento mecanismos para comunicar el conocimiento.
Valorar y poner en funcionamiento mecanismos de aprendizaje en la organización.
Analizar, diseñar e implementar mecanismos avanzados de infraestructura de gestión del conocimiento como son: Las herramientas middleware y el procesamiento de Información y el análisis de la información. Se tienen en cuenta estos últimos porque con ellos se integra, consolida y se obtiene nuevo conocimiento a partir de información que ya tiene la empresa, colocándolo a disposición.

Fuente: Elaboración de los autores.

Medios de calidad:

Planeación de la calidad. Definición de la lista de comprobación de productos.

Aseguramiento de Calidad. Actividades de desarrollo regular, evaluado el desempeño general de la fase, de manera que se tenga confianza en que se entregarán productos con niveles de calidad adecuados.

Control de Calidad: Valoración de productos entregados para determinar si cumplen con los estándares de calidad. Número de productos logrados en el fin de fase. Acciones de mejoramiento de calidad en los productos obtenidos.

Evaluación de la efectividad del conocimiento puesto a disposición.

Definición de métricas de uso del conocimiento.

Cuantificar resultados.

Tabla Nº 10: elementos medios de calidad

Identificar, seleccionar y aplicar categorías para la transferencia del conocimiento.

Organizaciones que crean conocimiento.

Infraestructura de gestión del conocimiento en particular; tecnologías de diseminación.

Mecanismos de aprendizaje en las organizaciones.

Mecanismos de participación y motivación.

Software para mantener mapas de conocimiento.

Software para mantener directorios de conocimiento.

Fuente: Elaboración de los autores

5 FASE DE PERMANENCIA DEL CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

Se propone asegurar el sostenimiento y generalización de los logros en gestión de conocimiento adoptados para el negocio. Se incluye los procesos de gestión de conocimiento a los procesos de negocio. Asegura el cambio cultural de la organización convirtiendo en costumbre los mecanismos definidos.

Hasta este punto el proceso del modelo de gestión de conocimiento del negocio se ha aplicado en áreas, o a través de pilotos. En esta fase se generalizan los resultados en la organización. Es una fase clave.

Tabla N°11: permanencia del conocimiento

Analizar, diseñar y aplicar mecanismos de sostenimiento de la gestión del conocimiento.

Comunicar los resultados y nuevas facilidades que tiene la organización en gestión del conocimiento.

Realizar actividades de participación, compromiso y motivación en la organización que participa en el desarrollo de la gestión del conocimiento, en particular a los usuarios objetivo. Esta actividad debe ser permanente en su realización y control.

Incorporar los procesos de captura, administración y re-uso con sus actividades y técnicas como parte de los procesos del negocio.

Opcionalmente, valorar y medir el nuevo conocimiento que se da en la organización.

Fuente: Elaboración de los autores.

Tabla N° 12: Medios de calidad:

Planeación de la calidad. Definición de la lista de comprobación de resultados.

Aseguramiento de Calidad. Auditorías.

Control de Calidad: Valoración de productos entregados para determinar si cumplen con los estándares de calidad.

Definición de métricas de sostenimiento de las definiciones realizadas y generalización del conocimiento.

Fuente: Elaboración de los autores.

Tabla N° 13: establecer y analizar

Pirámides de sostenimiento. Mecanismos de participación y motivación. Análisis y diseño de procesos.
--

Fuente: Elaboración de los autores.

Procedimiento de aplicación del modelo en un caso práctico. Para aplicar el modelo descrito anteriormente se recomienda el siguiente procedimiento:

- i. Desarrollar conscientemente la estrategia de gestión de conocimiento que va a adelantar el auditor sobre el negocio. Realice un plan de trabajo general para las cinco fases.
- ii. Definir las actividades que va a adelantar para las fases de alistamiento, captura del conocimiento, administración, re-uso y preservación del conocimiento.
- iii. En cada una de las fases, ejecutar las actividades mencionadas. Tener presente que éstas son macro-actividades y son una guía; siendo posible adelantar actividades adicionales.
- iv. En el desarrollo de cada fase, definir los medios de calidad y las técnicas a usar, para asegurar el resultado, teniendo en cuenta los aspectos organizativos requeridos.
- v. Una vez terminada cada fase, validar los productos con los mínimos mencionados en el modelo, valorando su calidad.

5.1 NIA 310 conocimiento del negocio

El propósito de la NIA es establecer y proporcionar lineamientos sobre los que significa un negocio.

Porque es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoria que desarrollan un trabajo.

Por qué es relevante para todas las fases de una auditoria y como obtiene y usa el auditor dicho conocimiento.

EJEMPLO

Dicho conocimiento es usado por el auditor al evaluar los riesgos inherentes y de control y al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria

5.2 Obtención Del Conocimiento

Una vez aceptado el trabajo se obtendrá información adicional más detallada, al grado de que sea factible

*El auditor obtendrá el conocimiento requerido al principio del trabajo.

*A medida que avanza la información será evaluada y actualizada obteniendo más información

La obtención del conocimiento requerido del negocio es un proceso continuo y acumulativo de recolección y evaluación de la información.

De relacionar el conocimiento adquirido con la evidencia de auditoría e información en todas las etapas de auditoría

Marco referencia donde el auditor ejerce su juicio profesional

Para la ejecución adecuada de la auditoría el auditor y su equipo deben obtener un apropiado conocimiento del negocio tal que les permita identificar los sucesos, las transacciones y las prácticas relevantes que tengan efecto sea en los estados contables auditados tomados en su conjunto como en el informe de auditoría.

Es importante que tenga conocimiento de:

El auditor deberá asegurarse que los auxiliares asignados a un trabajo de auditoría obtengan suficiente conocimiento del negocio para ser capaces de desarrollar el trabajo de auditoría delegado a ellos

El auditor se asegurará también que comprendan la necesidad de estar alertas para obtener información adicional y la necesidad de compartir esa información con el auditor y los auxiliares.

Para hacer un uso efectivo del conocimiento del negocio, el auditor deberá considerar cómo afecta a los estados financieros considerados en conjunto y si las aseveraciones de los estados financieros son consistentes con el conocimiento del auditor del negocio.

5.3. Diseño del modelo de gestión del conocimiento

En esta fase se diseña el modelo de gestión del conocimiento, definiéndose las herramientas o la herramienta, según los resultados de los pasos anteriores y las funciones de gestión del conocimiento.

En este contexto es necesario formularse las preguntas siguientes:

¿Se cuenta con herramientas que pueden desarrollarse o que puedan ser adaptadas posteriormente?

¿Es posible obtenerlas, comprarlas, alquilarlas o implementarlas?

¿Existen soluciones alternativas?

¿Se Necesita ayuda externa?

¿Cuáles son los costos?

Estas herramientas de gestión del conocimiento deberán estar en correspondencia con las actividades centrales de ella como: (Identificar, crear, almacenar, compartir y usar). A continuación se listan algunas de las herramientas que pueden usarse para desarrollar cada una de las actividades de gestión de conocimiento antes mencionadas:

Tormenta de idea:

La lluvia de ideas o también denominada tormenta de ideas, será una herramienta de trabajo grupal que facilitará el surgimiento de nuevas ideas sobre un tema o problema determinado. El objetivo de esta técnica será generar ideas originales en un ambiente relajado. La principal regla del método será aplazar el juicio, ya que en un principio toda idea es válida y ninguna debe ser rechazada.

Se buscará tácticamente la cantidad sin pretensiones de calidad y se valorará la originalidad. Cualquier persona del grupo puede aportar cualquier idea de cualquier índole, la cual crea conveniente para el caso tratado. Un análisis consecutivo explota estratégicamente la validez cualitativa de lo producido con esta técnica.

Mapas del conocimiento

Identifican la ubicación del conocimiento en las organizaciones, así como los diferentes niveles alcanzados por él dentro de la cadena de valor, sus fuentes, relaciones y ámbitos de aplicación, así como las personas que lo poseen. Permitiendo de ese modo que el usuario clasifique el nuevo conocimiento en relación con el actual y vincule actividades con expertos o activos del conocimiento.

Topografías del conocimiento

Esta herramienta identifica las personas que tienen habilidades y conocimientos específicos, así como su nivel y se representa de una forma simbólica, la que debe tener junto a ella una leyenda que precise el significado a fin de que pueda ser identificado adecuadamente por todos los miembros de la organización.

Lecciones aprendidas

Muchos proyectos terminan sin una evaluación de su éxito o fracaso; ocasionando la pérdida de información valiosa que puede ser crucial para su seguimiento. "Lecciones aprendidas" facilita una evaluación sistemática de un proyecto determinado respondiendo varias preguntas durante las diferentes etapas, por ejemplo:

¿Qué se hizo bien?

¿Qué no se hizo bien? ¿Por qué?

¿Qué podría mejorarse?

¿Qué deberíamos mantener en el futuro?

Este tipo de evaluación beneficia tanto a los miembros del equipo como otros colegas; por ello las lecciones aprendidas deben transferirse a otros equipos de proyecto. Esto se puede lograr mediante su publicación en una base de datos diseñada al efecto o en la Intranet corporativa.

Uso del conocimiento de los clientes

Puede encontrarse bajo varias formas. De una parte describe la adquisición y uso sistemáticos del conocimiento acerca de los clientes que ya están presentes en la organización (ejemplo: a través de la evaluación de los reportes de ventas, quejas, etc.) mientras que por otra parte denota la integración efectiva de los clientes en el desarrollo de nuevos productos o procesos mejorados. Ambos casos proveen conocimiento de gran valor que no puede ser generado dentro de la organización.

Páginas amarillas

Son instrumentos para identificar las fuentes de conocimiento dentro de una organización. Al mismo tiempo muestran el conocimiento que está presente en la actualidad y el que debe ser adquirido externamente. Puede encontrarse en directorios externos que recopilen la experiencia, competencias, etc., de los empleados de la organización. Por ejemplo, pueden encontrarse en forma de organigramas organizacionales extendidos o simples directorios telefónicos.

Bibliotecas

Las bibliotecas son los lugares donde se archivan documentos, libros y revista, de una forma organizada y bien clasificada de fácil localización en el momento deseado, estas fuentes de conocimientos antes mencionadas pueden encontrarse en formato digital, o escrito.

Estos lugares cuentan con determinados requisitos, para una mejor eficacia de las consultas realizadas por las personas a diferentes fuentes de conocimiento, como son mesas de estudio, sillas, una buena iluminación y un buen clima.

Talleres

Los talleres son espacios donde las personas exponen y adquieren conocimientos sobre un determinado tema, las personas explican mejores prácticas basándose en la experiencia y estudio en determinada actividad, Estos tienen como objetivos

también, adiestrar al personal en un nuevo procedimiento a seguir de la organización, así como comunicar experiencias tomadas por una persona en otros talleres.

Gestor o agente del conocimiento

Es un especialista, cuya tarea es llevar a cabo el aprendizaje organizacional y el proceso de la gestión del conocimiento, es el encargado de iniciar, impulsar y coordinar los programas de gestión del conocimiento.

Las tareas del gestor de conocimiento son «poner a rendir el capital intelectual de su organización y optimizar la configuración y explotación de estos recursos así como crear y promover un entorno creativo, estimular el intercambio y maximizar el mayor grado posible de intercambio de comunicación dentro de la propia organización» (Blaise Cronin). Un buen gestor del conocimiento debe reunir una serie de características como:

Control: Ya que controla el conocimiento, además sabe para qué, cómo y dónde están los datos e información requerida. También debe controlar que los distintos departamentos registren su conocimiento, por el que este pasa a formar parte de la propiedad corporativa.

Metódico, ordenado y organizado: Puesto que la cantidad de material que tiene que manipular y distribuir es aconsejable que no confíe demasiado en la memoria y use agenda y registre la entrada y salida de documentación del departamento de gerencia de la gestión del conocimiento.

Inteligente: Porque tiene que dirimir entre tareas urgentes, muy urgentes y habituales jerarquizando las peticiones de información según la prioridad de las mismas.

Saber delegar: Ya que debe rodearse de un buen equipo y delegar parte de sus funciones. El gerente además coordina a los integrantes de su equipo, los que debe responder a las peticiones de información.

Experimentado: Para lograr un buen conocimiento de la empresa, el gerente debe acumular años de experiencia en la firma.

Político y diplomático: Un gerente del conocimiento negociará entre quien tiene el conocimiento y quien lo gestiona.

Administración de documentos:

La información que las personas necesitan para su trabajo diario se encuentra generalmente en documentos u otros objetos (gráficos, fotografías, videos). La administración de documentos trata de proveer soluciones para procesar, almacenar, cambiar, administrar, buscar y borrar documentos. Es de suma importancia tener disponibles de forma más eficiente la información y el conocimiento contenido en documentos para que puedan ser consultados con el mínimo esfuerzo.

Bases de datos

Son las bases de datos tradicionales –básicamente de números o de cadenas de caracteres cortas, pero también las bases de datos documentales, cada vez más importantes, que permiten realizar búsquedas, catalogar los documentos, etc. Esto en lo que concierne al conocimiento más explícito.

Portales del empleado

Son los que contribuyen a hacer que haya comunicación, que permiten depositar documentos sin un grado tan alto de estructuración, etc.

Directorios de expertos

Pueden formar parte de una intranet. Donde la información se pone a la disposición de los miembros de la organización para que puedan saber quiénes son los expertos en cada cosa, es decir, qué personas son las que tienen más conocimiento en cada actividad; por otra parte, además de mostrar la persona y algún documento que esta persona haya escrito, también ofrecen la posibilidad de ponerse en contacto con ella y que esta persona, por teléfono o mediante un encuentro personal, pueda comunicar el conocimiento que es más difícil de comunicar por otras vías.

Literatura especializada

La literatura especializada es la bibliografía relacionada con los temas específicos en determinada materia, de lo que se quiera adquirir o profundizar conocimientos, escrita y validada por reconocidos autores a nivel mundial.

Estas bibliografías, si no son propiedad de las organizaciones, se pueden encontrar en bibliotecas, centros de documentación fuera de la organización, en Internet y revistas especializadas. La forma de adquirirla es a través de Internet, así como mediante el préstamo, alquiler o compra.

Manuales

Los manuales son documentos en forma escrita o de dibujo, pueden encontrarse en soporte digital o papel, en estos están plasmados procedimientos a seguir para el logro de un objetivo, los especialistas pueden utilizarlos como guía para realizar determinada actividad en las organizaciones, como procesos en una tarea específica en determinado departamento, así como montaje o mantenimiento de una máquina herramienta.

Estos manuales pueden encontrarse en el centro de documentación o intranet de la organización y en manos de los especialistas, La forma de adquirirlos es a través de Internet, así como mediante el préstamo, alquiler o compra, otra forma de obtenerlos es mediante la elaboración, explicitando el conocimiento tácito de las personas.

La importancia de estos manuales es que al salir de la organización personas con determinado conocimiento tácito por diferentes motivos, la persona que ocupe su lugar y no tenga los conocimientos necesarios, puede consultar el conocimiento explicitado en los manuales, para realizar determinada actividad.

Internet

Es una red mundial de redes de computadoras que permite la comunicación instantánea con cualquier computadora del mundo en la que cada computadora tiene un número que la identifica de forma única. A través de esta se puede acceder a cualquier tipo de información en cualquier rincón del mundo.

Intranet

Es una red local que utiliza los mismos protocolos que la Internet independientemente que esté conectada o no a esta, para trabajar en esta se evitan tener que aprender sistemas nuevos, lo que redundaría en un ahorro de formación, por otra parte esta dota de una velocidad mayor que la habitual de Internet, lo que permite una comunicación más fluida. En esta red los empleados podrán encontrar la información necesaria acorde al perfil de la organización donde se desempeñan, con un gran ahorro de tiempo si existe un buen sistema de gestión del conocimiento.

Ferias del conocimiento

Son actividades o actos, donde se fomenta que toda la gente de una organización o de un grupo de personas, comparta su conocimiento para extraer de ello un beneficio para todo el mundo.

Videoconferencias

Es la función de voz e imagen en tiempo real, que permite a usuarios distantes disfrutar de las sesiones que se realicen, así como de participar en las mismas. Para organizar estas videoconferencias se necesita un hardware y un software especializados.

Grupos de noticias

Es un servicio para entablar debates sobre temas técnicos. Se basa en el servicio de correos electrónicos. Los mensajes que se hacen a los grupos de noticias se hacen públicos y cualquier persona puede mandar una respuesta. Esta herramienta es de gran utilidad para resolver dudas difíciles, cuya respuesta la sepan algunas personas en el mundo. Estos grupos de noticias se clasifican por temas ejemplo. Computación, alpinismo, medicina, etc. Para poder acceder a estos grupos de noticias hay que estar suscrito a él, según el tema de interés.

Encuentros de conocimiento (internos)

En los encuentros de conocimientos internos las personas intercambian conocimientos adquirido a través de los estudios o de la experiencia de los años en determinada actividad con el objetivo de compartir conocimientos personales.

Capturar y usar el conocimiento de expertos que salen de la organización:

Cuando las personas con experiencia dejan la empresa, (por ejemplo, las que se retiran), su conocimiento y experiencia también se van, constituyendo una pérdida para la organización a no ser que se tomen medidas oportunas. Algunas opciones están disponibles, por ejemplo, la persona que se retira y la que ha sido seleccionada para ocupar su puesto podrían trabajar juntas por algún tiempo (siguiendo el modelo tutor – aprendiz), o el experto que se retira podría ser recontratado como consultor a tiempo parcial. En cada caso es importante analizar la forma en que el conocimiento se asegura y se transfiere.

Centros de información

Los centros de información soportan la transferencia e intercambio de conocimiento entre colegas de diferentes departamentos y niveles jerárquicos. Ya sean formales o informales, deben estar diseñados apropiadamente para jugar el papel de "puntos de reunión" donde se intercambie conocimiento, por ejemplo, lugares donde el personal se reúne para recesar, terminales de computadoras, boletines de noticias de la dirección u otros departamentos. Los centros de información fomentan las interacciones, intercambios de información, intercambios de puntos de vista; en pocas palabras, pueden ser descritos como sitios de intercambio de conocimiento.

Circulares

Las circulares son las decisiones dictadas por órganos del estado o por la administración con el objetivo de que se cumplan, con el fin de lograr alguna tarea acordada. Estas pueden encontrarse en las organizaciones en soporte digital o en papel y debe de estar al alcance de todas las personas, pueden estar localizadas en la intranet o en el centro de documentación de la organización.

11. CAPITULO III

CRITERIOS OPERATIVOS Y TÉCNICOS NECESARIOS QUE LE PERMITAN RELACIONAR EL CONOCIMIENTO ADQUIRIDO CON LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA E INFORMACIÓN SOBRE EL RIESGO EN EL CONTROL INTERNO EN AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

Dentro de los criterios operativos y técnicos necesarios que le permitan al auditor relacionar el conocimiento adquirido sobre el negocio con la evidencia obtenida es preciso mencionar la responsabilidad del auditor al identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros. A continuación se hace referencia a los dos componentes de este capítulo, los criterios operativos y los criterios técnicos, iniciando por el primero de ellos.

Criterios Operativos relacionados con el conocimiento adquirido con la evidencia.

El entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno de la entidad en sus apartes operativos se relacionan con los procedimientos que debe llevar a cabo el auditor, y en esta parte se parte de un ejemplo cotidiano que se presenta en un consultorio donde el doctor, cuando es visitado por vez primera por un paciente, el primer paso u operación propia de su ejercicio profesional es el de realizar una serie de preguntas para conocer y hacer el expediente del paciente siendo su punto de partida para el diagnóstico del cuadro clínico.

Llevando el ejemplo al ejercicio de una auditoria el profesional establece en su fase de planeación un programa en el cual realiza un listado de procedimientos de evaluación de riesgos en la información que se le presenta por parte del ente económico a través de los estados financieros.

También dentro de los criterios operativos y previa investigaciones con la Administración y otros dentro de la Entidad, se genera el mapa de situaciones acerca del conocimiento del negocio y del cual ha de tener los diferentes referentes para confrontarlos con las evidencias propias de la auditoria obtenidas de la aplicación de los procedimientos y confrontaciones de datos analizados.

Además como complemento a lo anterior ha de llevar a cabo los Procedimientos Analíticos, que sean necesarios y que le den firmeza a los hallazgos obtenidos y a los soportes que como evidencia ha de arrojar su trabajo auditor.

Otro de los criterios operativos al servicio del auditor esta la Observación e Inspección de todos los datos suministrados en su ciclo de conocimiento del ente económico, de la información interna de carácter legal, administrativa, técnica, financiera y de negocios que obtuvo previamente y que le acerca a entender y conocer el negocio en su contexto interno.

Otro de los criterio a desarrollar por el auditor corresponde a que acorde a su juicio e información obtenida puede determinar si ha de complementar su trabajo con una mayor nivel de Investigación con el Asesor Legal de la empresa sobre aquellos puntos que en su exploración preliminar no quedaron claros o que en el desarrollo de la auditoria se encuentra evidencias e información que no fue contemplada inicialmente y que ciertos documentos o situaciones propias de la empresa reflejadas en documentos y contratos ameritan una mayor profundidad investigativa para aclarar las diversas situaciones legales actuales y futuras del negocio.

El otro criterio que el auditor establece en la etapa de ejecución de la auditoria y al encontrarse con informaciones y datos de relevancia que pueden convertirse por su importancia en evidencias fuertes en un hallazgo posterior utilizar la Información de fuentes externas, bancos, entidades gubernamentales del orden local, regional o nacional que de alguna manera tienen un nivel de información mayor y que pueden afectar los resultados del trabajo pues se precisa conocer aquellas situaciones de tipo administrativo, comercial financiero tributario y de otro orden puedan afectar con sus decisiones la marcha normal del negocio en el corto, mediano o largo plazo y se precisa entonces allegarlas como evidencia cierta dentro del curso de la auditoria.

En cuanto a las Investigaciones a los encargados de Gobierno Corporativo para entender el entorno en que se preparan los estados financieros el auditor puede establecer allí una serie de pruebas para confrontar los datos obtenidos previamente en su conocimiento del negocio y si lo obtenido es concordante con la información que obtiene directamente en la etapa de ejecución.

En cuanto a la fase operativa relacionadas con las Investigaciones al personal de Auditoría Interna, aquí se ha de confrontar aquellas actividades que el grupo

interno de control realiza respecto al diseño de los procesos de auditoría y el actividades de avance del plan de auditoría definido para el año y el alcance previsto, así como la efectividad del control interno. Operativamente el auditor ha de solicitar los diversos informes finales de los ejercicios auditor realizados por los empleados del área y confrontar estos con la aplicación o puesta en marcha de las observaciones o recomendaciones levantadas por el persona de control interno.

El siguiente criterio operativo lleva al auditor a desarrollar las respectivas Investigaciones a los empleados implicados en el inicio, procesamiento o registro de transacciones cotidianas del ente económico y determinar si efectivamente todos los hechos con implicaciones económicas y financieras para la empresa fueron considerados en todo su contexto y están reflejados en los estados financieros del respectivo periodo que se audita.

Dentro de los criterios operativos relacionados con el conocimiento del negocio y soporte de la evidencia, el auditor genera una lista de asuntos a consultar y agregar como documentos soportes de la evidencia de lo actuado:

1. Los Estatutos de la sociedad, los Reglamentos y los Procedimientos, actualizados, con un horizonte de tiempo equivalente a los periodos que se analizan de los estados financieros.
2. Actas de Consejo, actas de Asamblea anual, actas de los diferentes Comités celebrados y donde se discutieron asuntos importantes que luego se convierten en políticas y actuaciones de los directivos y del personal medio de la empresa.
3. Lista de ejecutivos y empleados principales y sus trabajos.
4. Todos los Contratos legalizados por el ente económico y que estén vigente a la fecha de la auditoria y de hecho.
5. Libros legales los establecidos por las normas locales vigentes (diario, mayor, Inventarios y Balances, Accionistas) o en su defecto los libros digitales, para lo cual ha de tener cuidado como se suministra la información y que requerimientos computacionales o de aplicativos requiere para ser consultados posteriormente.

6. Balance de Comprobación detallado a la fecha sobre las cuales adelante la auditoria a los estados financieros, el auditor establece el criterio de si esos balances de comprobación los requiere periodo tras periodo y la extensión de estos.
7. Estados Financieros a saber: Estado de Situación, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.
8. Las Conciliaciones Bancarias realizadas por el área responsable, así como los informes periódicos generados por el grupo de auditoría interna o de control interno del ente económico.
9. Declaraciones del Impuesto sobre la Renta de los periodos sobre los cuales versa la auditoria a los estados financieros.
10. Relaciones de Pago a Proveedores.
11. Auxiliares de todas las Cuentas Mayores del Balance de Comprobación.
12. Copia de todas las Pólizas que amparan los activos del ente económico.
13. Relación de Cheques y transferencias electrónicas realizadas.
14. Informes, fichas o inventarios históricos de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo.
15. Relación de los archivos histórico de la cuenta de Patrimonio y subcuentas.
16. Expedientes con las Planillas de pago a las seguridad social y las declaraciones de contribución del CREE.
17. Nombres y direcciones del bufet o colectivo de abogados que llevan los casos judiciales del ente económico.

Entre otros acorde al alcance de la auditoria y a juicio del auditor.

Antes de establecer los principales aspecto de este tema es necesario definir que se ha de entender por Criterios en ejercicios de auditoría financiera específicamente. Los criterios de Auditoría Financiera se definen entonces, como las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría general de la Nación, que viene a ser el conjunto de postulados, conceptos y limitaciones que fundamentan y circunscriben la información contable.

Además de los criterios el auditor debe también enfocar su trabajo mediante la utilización de Técnicas de auditoría, con lo cual al unir el criterio y la técnica estos generan los criterios técnicos que aplicara en la ejecución de su trabajo.

Se puede definir las técnicas de auditoría como los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias. Es un método o detalle de procedimiento, esencial en la práctica acertada de cualquier ciencia o arte. En la auditoría. Las técnicas son métodos asequibles para obtener material de evidencia.

Por lo tanto, las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados, es así como para algunos profesionales consideran que si las técnicas son desacertadas, la auditoría no alcanzará las normas aceptadas de ejecución. Ahora bien se ha de mencionar dentro de este trabajo algunas de las técnicas de más uso y aplicación por parte de los auditores en su trabajo profesional en un ente económico.

Clases de Técnicas

De acuerdo al marco teórico visto, las técnicas se clasifican generalmente con base en la acción que el auditor va a efectuar. Estas acciones verificadoras pueden ser oculares, verbales, por escrito, por revisión del contenido de documentos y por examen físico. Siguiendo entonces dicha clasificación las técnicas de auditoría y las que han de aplicar en una auditoría financiera se agrupan específicamente de la siguiente manera:

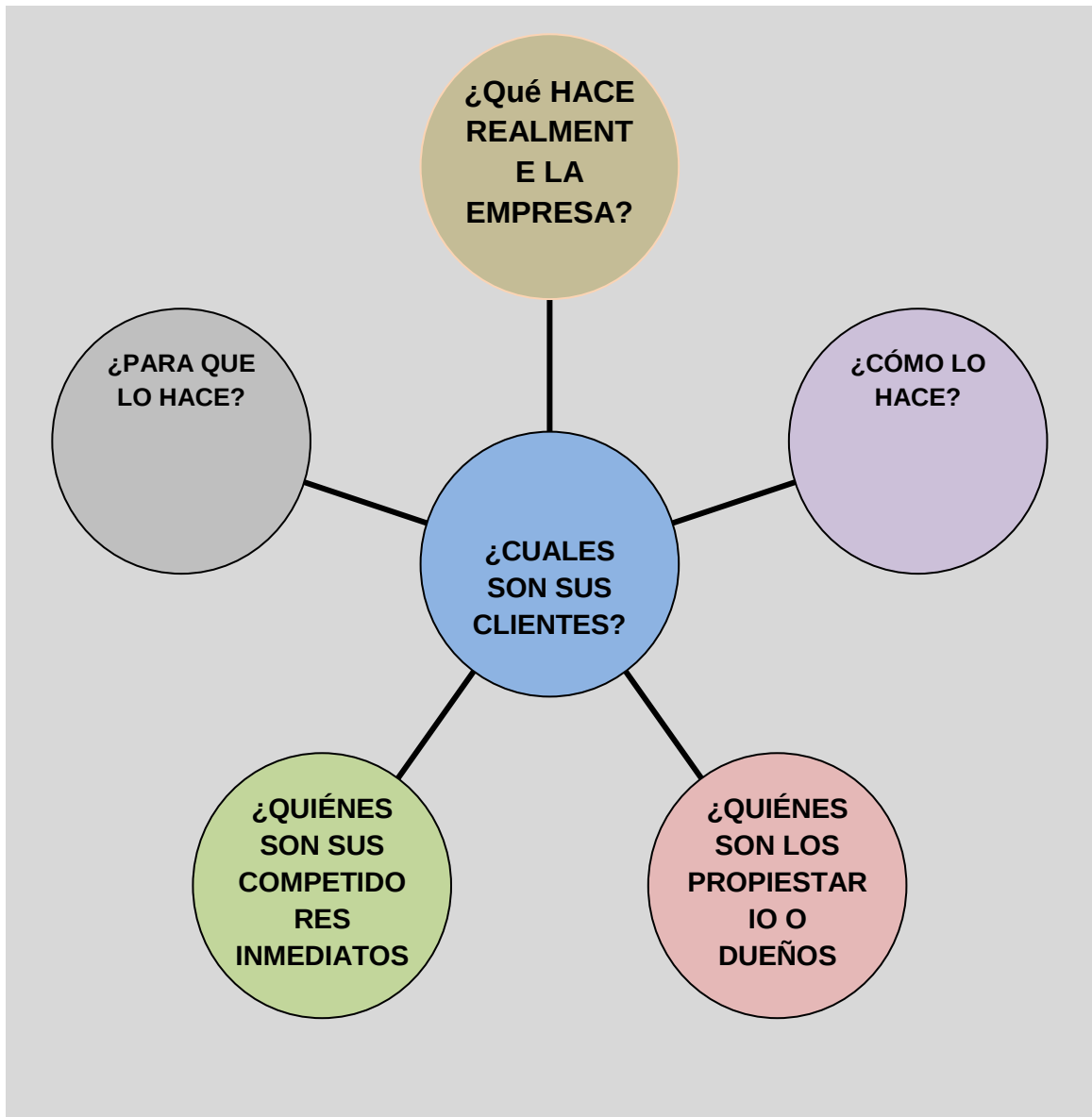
1. Ocular
2. Verbal
3. Escrita
4. Documental
5. Inspección Física

Como no es objeto y alcance de este trabajo hacer una exposición metodológica de cómo se desarrollan dichas técnicas se han de dejar como enunciados por cuanto el profesional en el ejercicio propio de su profesión las tiene muy presentes y las aplica directamente en la fase de ejecución de la auditoría.

También se ha de mencionar otras técnicas que son orientadoras del trabajo auditor y en especial cuando se trabaja en la esfera del control interno contable.

Se menciona entonces el uso de la técnica de Tascoi³⁰. Mediante ésta técnica (el TASCOI) el equipo auditor establece la identidad en uso de la organización, con el propósito de determinar:

Gráfico N° 5 Elementos de la técnica TASCOI



Fuente: Gráfico derivado de los elementos de la Técnica Tascoi.

³⁰ TECNICA DE TASCOI. El equipo auditor establece. Consultado enero 18 de 2016. Disponible en: sistema.u-blogs.com/p/tecnica-de-tascoi-elequipo-auditor_07.html

- i. ¿Qué hace realmente la entidad?
- ii. ¿Cómo lo hace?,
- iii. ¿Para qué lo hace?,
- iv. ¿Quiénes son sus propietarios?
- v. ¿Cuáles sus clientes?

La información para su construcción la obtiene el auditor a través de entrevistas con los directivos de la entidad auditada. La estructura de la herramienta TASCOI es la siguiente:

Transformación: Se refiere a las actividades que la organización hace en el día a día para producir sus bienes y/o servicios.

Actores: Son las personas o funcionarios de la organización que hacen la transformación.

Suministradores o Proveedores: son las personas que proporcionan los recursos, información e insumos para hacer la transformación.

Clientes o Usuarios: Son todas aquellas personas a quienes van dirigidos los productos, bienes o servicios que transforma la organización.

Owners o Dueños: Son quienes pueden decidir cambios en la transformación de la organización, por ejemplo el gerente, el director, las juntas o consejos directivos.

Intervinientes: Son aquellas instituciones del entorno que regulan a las organizaciones que transforman o agregan valor

Otro de los criterios técnicos que el auditor puede emplear y la cual resulta muy conveniente en la ejecución de la auditoria corresponde a la técnica Matriz DOFA, es una herramienta de comparación que se fundamenta en información proveniente de las matrices de evaluación del factor interno y externo y perfil competitivo de la empresa pero igual se puede extender cuando se realiza auditorías a los estados financieros y se evalúa el riesgo y por ende el control interno en los entes económicos. La cotejación de las debilidades y fortalezas

internas con las amenazas y oportunidades externas origina estrategias alternativas factibles con el objeto de confrontar factores internas y externas para la empresa y en este caso cuando se evalúa el control interno de la empresa y se evidencian resultados negativos en la auditoría a los estados financieros con uso de procedimientos analíticos y medir la posición financiera de la empresa en un periodo dado.

Es a juicio y criterio del auditor aplicar ésta técnica la cual con seguridad ha de proporcionarle los suficientes elementos de juicio para entregarle bajo recomendaciones y conclusiones a la gerencia de la empresa y que ese resultado le permita ubicarse tanto interna como externamente, tomar correctivos, plantear estrategias y proponer o reevaluar los objetivo, a través de: Al interior de la empresa sus Debilidades y Fortalezas, y al exterior sus Amenazas y Oportunidades.

Riesgo de auditoría y los negocios del ente.

El riesgo de auditoría está fuertemente vinculado con el riesgo general de los negocios. La evaluación del riesgo de auditoría comienza por la evaluación del riesgo de los factores que afectan cada negocio, y los efectos que potencialmente pueden acarrear dichos riesgos sobre los estados contables.

Para entender el riesgo del negocio, las empresas deben comprender que su actividad está inversa en una economía global, en la que aparece la inestabilidad y la incertidumbre como constantes, por lo que la auditoría tradicional que basa su enfoque en el riesgo de las transacciones, parece que resulta insuficiente en la actualidad.

En consecuencia, surge la necesidad de enfocar precisamente al riesgo del negocio del ente auditado, entendiendo al mismo como el riesgo de que los objetivos de la organización no sean alcanzados.

Esta comprensión del negocio y de los controles va a servir para poder efectuar la evaluación por el auditor del riesgo de auditoría, de manera tal de planificar y ejecutar un plan de auditoría efectiva y eficiente, que concentre el esfuerzo de auditoría hacia áreas de mayor riesgo.

Es decir, el auditor en una etapa previa al desarrollo de su labor de auditoría procede a la evaluación de los riesgos del negocio, fundamentalmente dirigido a conocer y comprender la operación del negocio del ente, tratando de llegar a tener una visión integral de sus operaciones, así como la identificación de los riesgos que puedan influenciar en cada una de las áreas de dichas operaciones. El auditor debe estudiar dichos riesgos, los efectos de los mismos sobre la actividad del ente, así como los controles implantados por la dirección para mitigar los mismos.

12. CAPITULO IV

DELINEAMIENTO DEL COMPONENTE METODOLÓGICO MEDIANTE UNA GUÍA QUE PERMITA AL AUDITOR UNA MAYOR COMPRENSIÓN Y PRUEBA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, LA EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE Y UNA APROXIMACIÓN AL CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO ACORDE A LA NIA 310 COMPLEMENTADO CON LA 315 Y LA NIA 400 EN AUDITORIA A ESTADOS FINANCIEROS.

A continuación se presenta de una manera ordenada y como un instrumentos metodológico una guía que le permita al auditor en primera instancia una mayor comprensión del sistema de control interno, evaluar el riesgo al cual se enfrenta la empresa y realizar en tercer lugar una aproximación del conocimiento del negocio aplicando los criterios definidos en la NIA 310, 315 Y 400. El procedimiento de presentación que se utiliza en este último desarrollo de la monografía corresponde a una presentación de los elementos más representativos establecidos en cada una de las NIAs mencionadas y que correlacionan los componentes para el desarrollo del trabajo de auditoría.

MARCO METODOLOGICO

El presente marco metodológico presenta las principales características y componentes, criterios y procedimientos al servicio del auditor para comprensión del control interno, evolución del riesgo y aproximación al conocimiento del negocio según NIAs.

Introducción

El presente Marco metodológico es guía que entrega una serie de elementos para realizar auditoria de control interno por estimación de riesgo y conocimiento del negocio utilizando auditoría financiera en empresas importadora de accesorios y dispositivos para teléfonos móviles en Cartago y norte del valle, ésta guía contribuirá a mejorar la ejecución del trabajo auditor al involucrar diversos componentes de normas de auditoría que integran conceptos y procedimientos para desarrollar un mejor trabajo de auditoría.

La guía contiene en forma ordenada y sistematizada las instrucciones e información sobre los diversos tópicos relacionados al control interno, la identificación de riesgos y conocimiento del negocio los cuales proporcionarán la instrucción necesaria para los Auditores interesados en aplicar este instructivo en trabajos de auditoría a estados financieros y uso de las herramientas que le determinan las NIAs 310, 315 y 400.

Alcance

La presente guía está diseñado para ser ejecutado por todo aquel que esté relacionado en forma directa o indirecta con el Control Interno, la evaluación de riesgo y quienes en el proceso de planeación de la auditoría financiera deba entender y conocer el negocio del cliente.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Dotar al auditor de un instrumento que describa y unifique los procedimientos y criterios mínimos que faciliten la evaluación del Control Interno, evaluar riesgos y conocimiento del negocio en trabajos de Auditoría financiera en empresas importadoras de accesorios para teléfonos móviles que operan en Cartago Valle.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Proporcionar al Auditor un instrumento de consulta, que describa en forma clara los principales aspectos para el conocimiento del negocio.

Facilitar al auditor la comprensión del control interno y los riesgos asociados a este en auditoría financieras.

Definir claramente las interrelaciones que las NIAs 310, 315 y 400 le ofrecen al auditor en auditorías financieras en determinado tipo de empresas y en especial las que se dedican a la importación.

Primer escenario: Principales aspectos que establece la NIA 310 sobre conocimiento del negocio:

Conocimiento del negocio.

La NIA 310, requiere que el auditor obtenga conocimiento del negocio que sea suficiente para permitirle al auditor identificar y entender los hechos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante en los estados financieros o en el dictamen de auditoría.

El conocimiento del negocio incluye un conocimiento general de la economía y de la industria dentro de la que opera la entidad. El crecimiento del comercio electrónico por ejemplo, puede tener un efecto importante en el entorno del negocio tradicional de la entidad. El conocimiento del negocio por el auditor es fundamental para evaluar la importancia del comercio electrónico o el movimiento de importación de accesorios para teléfono móviles y como los diversos diseños de los celulares afectan también la disponibilidad de accesorios y como las actividades de la entidad se ve reflejada de alguna manera sobre cualquier efecto en el riesgo de auditoría.

El auditor considera cambios en el entorno de negocios de la entidad atribuibles al comercio e importación de accesorios para teléfonos móviles, y los riesgos de negocios del comercio global identificados hasta ahora, en cuanto afectan a los estados financieros por el impacto de la tasa representativa del mercado y el alto nivel de devaluación del pesos frente al dólar lo cual hace más caro traerlos del exterior.

Aunque el auditor obtenga mucha información de investigaciones con los responsables de la información financiera, puede también ser útil hacer investigaciones con personal implicado directamente en las actividades de comercio de importación y de comercio exterior de la entidad, tales como el Director de Importaciones o su equivalente.

Al obtener o actualizar el conocimiento del negocio de la entidad, el auditor considera lo siguiente, en cuanto afecte a los estados financieros:

- Las actividades de negocios e industria de la entidad (párrafos 1012).
- La estrategia de importación y compras en el exterior directamente por la entidad (párrafo 13);

- La extensión de las actividades de comercio exterior de la entidad (párrafos 1416);
- Los arreglos de subcontratación (outsourcing) de la entidad (párrafos 1718).

Las actividades de negocios e industria de la entidad

Las actividades de comercio exterior pueden ser complementarias para la actividad tradicional de negocios de una entidad. Por ejemplo, la entidad puede usar internet para vender productos convencionales (micrófonos, diademas entre otros, selfys), entregados por métodos convencionales según un contrato ejecutado en internet. En contraste, el comercio electrónico puede representar una nueva línea de negocios y la entidad puede usar su sitio web tanto para vender como para entregar productos a través de un tercero logístico.

Internet no tiene las líneas geográficas de tránsito fijas y claras que tradicionalmente han caracterizado el comercio físico de mercancías y servicios. En muchos casos, particularmente cuando los bienes y servicios pueden entregarse vía internet, el comercio electrónico ha podido reducir o eliminar muchas de las limitaciones impuestas por el tiempo y la distancia.

Ciertas industrias son más adecuadas para el uso del comercio electrónico; por lo tanto, el comercio dicho en estas industrias está en una fase de mayor madurez de desarrollo. Cuando el sector o industria de una entidad ha sido influida de manera importante por el comercio electrónico por internet, pueden ser mayores los riesgos del negocio que afecten a los estados financieros.

Ejemplos de industrias que están siendo transformadas por el comercio electrónico incluyen:

- Software de computadoras
- Operación de valores
- Banca
- Servicios de viajes
- Libros y revistas
- Música grabada
- Publicidad
- Medios de noticias
- Venta de teléfonos móviles

- Venta de accesorios
- Educación.

Además, muchas industrias o actividades comerciales en todos los sectores de negocios, se han visto afectadas de manera importante por el comercio electrónico y la variación de la tasa de cambio, esto a 2016 en condiciones especiales para Colombia.

La estrategia de comercio electrónico de la entidad

La estrategia de comercio electrónico de la entidad, incluida la manera en que usa las tecnologías de información, TI, para el comercio electrónico y su evaluación de los niveles aceptables de riesgo, pueden afectar la seguridad de los registros financieros así como la integridad y confiabilidad de la información financiera producida.

Los asuntos que pueden ser relevantes para el auditor cuando considera la estrategia de comercio electrónico de la entidad en el contexto de su entendimiento del control interno, incluyen:

- Implicación de los encargados del mando al considerar la alineación de actividades de comercio electrónico con la estrategia global de negocios de la entidad;
- Si el comercio electrónico soporta una nueva actividad para la entidad, o si se propone hacer más eficientes las actividades existentes o alcanzar nuevos mercados para las mismas;
- Fuentes de ingresos para la entidad y cómo cambian éstas (por ejemplo, si la entidad actuará como principal o como agente de los bienes o servicios que se venden)
- La evaluación de la administración de cómo afecta el comercio electrónico, las utilidades de la entidad y sus requerimientos financieros;
- La actitud de la administración hacia el riesgo y cómo puede afectar esto el perfil de riesgo de la entidad;
- El grado al que ha identificado la administración las oportunidades y riesgos del comercio electrónico en una estrategia documentada que es soportada por controles apropiados, o si el comercio electrónico está

sujeto a un desarrollo ad hoc que responde a oportunidades y riesgos cuando surgen; y

- El compromiso de la administración con códigos relevantes de buena práctica o programas de web seal (de protección o sellado de red).

Aspectos relevantes de la NIA 310 “CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO”

La fase de Diagnóstico de la Auditoría es aquella que obtiene un conocimiento de la actividad objeto en Auditoría, se elabora un Plan de Trabajo de Auditoría, donde consta una apreciación del tiempo y de los recursos que se van a necesitar para realizar esta actividad, además usa técnicas para recoger información necesaria para el proceso de auditoría dentro de la entidad.

Para entender esta fase se toma como referencia la NIA 310 “Conocimiento del Negocio” la cual establece normas y facilita lineamientos sobre el conocimiento de negocio, ya que esto es importante tanto para el auditor como para el personal de una auditoría, por lo que esta NIA se usa para todas las fases de una auditoría, es importante que el nivel de conocimiento de un auditor debe tener suficientes conocimientos sobre negocios, empresa, finanzas y economía que le servirá para identificar y comprender ciertos aspectos que se vayan presentando en el transcurso de las actividades de auditoría.

En esta NIA hay una amplia lista de asuntos aplicables a muchos trabajos, como son los Factores económicos es decir, el nivel general de actividad económica, tasas de interés, disponibilidad del financiamiento para la expansión de los activos operacionales y del mercado de la empresa en el mercado local, el nivel de inflación, variables no manejables por la empresa como la devaluación o la revaluación de la moneda, la serie de políticas gubernamentales como: política monetaria, política fiscal y reformas tributarias, marco impositivo (impuestos), incentivos tributarios y financieros, niveles de tarifas, restricciones administrativas u operativas del comercio, y tasas y controles de moneda extranjera.

Obtención del Conocimiento

El auditor en su etapa de planeación procura allegar el conocimiento preliminar de la industria antes de aceptar el trabajo, conocimiento acerca de los dueños, la administración y sus operaciones, las cuales en su momento serán auditadas.

Además deberá considerar si se puede obtener el conocimiento adecuado para poder desempeñar la auditoría, posteriormente se obtendrá información detallada que le será útil al auditor, esta información será evaluada y actualizada por el mismo. La obtención de información es un proceso continuo y acumulativo, esto ayudara a relacionarla con la evidencia de auditoría.

Uso del conocimiento

Uno de los asuntos centrales es cual ha de ser el uso del conocimiento obtenido de la empresa, obtener conocimiento del negocio se constituye en un marco de referencia dentro del cual el auditor ejerce su juicio profesional. Comprender el negocio y usar esta información apropiadamente ayuda al auditor para:

- Evaluar riesgos e identificar problemas
- Planear y desempeñar la auditoría en forma efectiva y eficiente
- Evaluar evidencias de auditoría
- Proporcionar mejor servicio al cliente

El auditor en desarrollo de su trabajo hace juicios sobre diversos asuntos a lo largo del curso de la auditoría en los que el conocimiento del negocio es pieza importante.

Frente a lo anterior se mencionan algunos elementos a considerar por el auditor por ejemplo:

- Evaluar el riesgo inherente y el riesgo de control del negocio
- Considerar los riesgos del negocio y la respuesta que la administración ha dado al respecto
- Establecer y luego desarrollar el plan global de auditoría y el programa de auditoría.

- Evaluar la evidencia de auditoría para establecer si es apropiada y la validez de la aseveraciones relacionadas de los estados financieros.
- Identificar áreas donde pueden ser necesaria según el caso, consideraciones y habilidades específicas de auditoría.
- Identificar partes relacionadas y transacciones de partes relacionadas
- Reconocer circunstancias inusuales (por ejemplo, posibles fraudes e incumplimientos con leyes y reglamentos, relaciones inesperadas de datos estadísticos de operación con los resultados financieros reportados).

En cuanto a los que la NIA dice referente al conocimiento del negocio se tiene la siguiente posición:

<< Es que los auxiliares de auditoría tiene la obligación de estar a un nivel de conocimiento avanzado al igual que los auditores, ya que ellos van a las empresas como una ayuda para los auditores y tienen la misma responsabilidad que ellos, porque si llegara el caso que a un auditor se le pase algún documento el auxiliar puede hacerle caer en cuenta que ese documento no fue revisado, o a su vez si el auxiliar encuentra algún documento o información que él considere importante su responsabilidad es hacerle saber al auditor de dicha información>>.

Dicho lo anterior, el papel de los auxiliares es de soporte y ayuda para el auditor, entonces tienen la responsabilidad de informar en lo posible todas las novedades que ellos encuentren en su trabajo de apoyo. Por otra parte, en los que concierne a los estados financieros el auditor debería coger a los estados financieros como un todo y confirmar si dicha información es real, si no hay alguna inconsistencia, es por ellos que se recomienda que la información sea tomada de dos o más periodos consecutivos esto ayuda para que se pueda localizar fácilmente cualquiera desviación.

Otra información que brinda conocimiento al auditor y la cual es procesada por el auxiliar lo constituye toda relación de la empresa con los proveedores, inventarios, franquicias, licencias, contratos de leasing, entre otros. Y en cuanto a la legislación, el referente abarca todos aquellos asuntos previstos en el estatuto tributario nacional y local y referido a los impuestos por los cuales debe responder la empresa, así como aquellos requerimientos para informar sobre situaciones específicas del ente económico frente a órganos de control que demandan información, todo lo anterior se enmarca en lo que se conoce el marco legal.

Segundo Escenario se refiere a El negocio de la entidad-productos, mercados, proveedores como Guía sobre la Aplicación de la NIA 310, Conocimiento del Negocio

En todas las auditorías se necesita un conocimiento suficiente del negocio del cliente para dar capacidad al auditor para identificar y entender los asuntos que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros, el proceso de auditoría y el propio informe (NIA 310, párrafo 2). Al obtener un conocimiento suficiente del negocio, el auditor considera las condiciones importantes que afecten al negocio de la entidad y a la industria en que opera, tales como requerimientos y problemas ambientales.

El apropiado nivel de conocimientos del auditor con respecto a los asuntos ambientales, apropiado para un trabajo particular es menor que el que ordinariamente posee la administración o los expertos ambientales. Sin embargo, el nivel de conocimiento del auditor necesita ser suficiente para darle capacidad de identificar y obtener una comprensión de los sucesos, transacciones, y prácticas relacionadas con asuntos ambientales que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros y sobre la auditoría³¹.

El auditor considera la industria en que opera la entidad, ya que puede ser indicativa de la posible existencia de pasivos y contingencias ambientales. Ciertas industrias, por su naturaleza, tienden a estar expuestas a un riesgo ambiental significativo. Éstas incluyen las industrias química, de petróleo y gas, farmacéutica, metalúrgica, minería, y de servicios, para el caso de la importadoras de accesorio poca relación con los impactos ambientales, salvo por el uso de estos por parte del usuario en el caso de los audífonos para escuchar música, pero el accesorio como tal sin estar conectado no genera elementos de riesgo ambiental.

Sin embargo, una entidad no necesita operar en una de estas industrias para estar expuesta a un riesgo ambiental significativo. La exposición potencial a un riesgo ambiental significativo puede en general surgir para cualquier entidad que:

³¹ Aspectos extraídos del marco teórico y procedimental de la NIA 310.

- a) esté sujeta a leyes y reglamentos ambientales en un grado sustancial
- b) posea, o detente valores sobre, sitios contaminados por dueños anteriores ("obligación vicaria"); o
- c) tenga procesos de negocio que:
 - puedan causar contaminación del suelo y agua subterránea, contaminación de agua de la superficie o polución del aire;
 - use sustancias peligrosas;
 - genere o procese desperdicios peligrosos; o
 - pueda tener un impacto adverso en clientes, empleados, o personas que vivan en la cercanía de las instalaciones de la empresa.

Para el caso de las comercializadoras de accesorios para teléfonos móviles hay colateralmente un riesgo pues muchos de esos accesorios son fabricados con polímeros y otros como las diademas contienen baterías las cuales al final de la vida útil no se tiene una política clara sobre quiénes y como se recogen esos productos que producen contaminan y como han de embalsarse y depositarse en que sitios específicos y quienes se encargaran de su tratamiento.

Lo mismo sucede con accesorios elaborados con polímeros cual es el ciclo de vida de estos y cuánto tiempo son degradables por la naturaleza, ahí cabe un cierto nivel de responsabilidad de este tipo de empresas por la preservación del medio ambiente y comercializar productos o accesorios de baja contaminación o fácilmente destruibles o reciclables.

APÉNDICE: Conocimiento del Negocio-Asuntos a Considerar

Esta lista cubre un amplio rango de asuntos aplicables a muchos trabajos; sin embargo, no todos los asuntos serán relevantes para cada trabajo y el listado no es necesariamente completo.

Tabla No 14: Factores y elementos a Considerar

A. Factores económicos generales	B. La industria-condición importante que afectan al negocio del cliente
• Nivel general de actividad económica (por ejemplo, recesión, inflación, devaluación, crecimiento, desarrollo). • Tasas de interés y disponibilidad de financiamiento • Inflación, revaluación de la moneda • Políticas gubernamentales - monetaria - fiscal - impuestos - corporativo y otros - incentivos financieros (por ejemplo, programas de ayuda del gobierno) - tarifas, restricciones de comercio • Tasas y controles de moneda extranjera	• El mercado y la competencia • Actividad cíclica o por temporada • Cambios en la tecnología del producto • Riesgo del negocio (por ejemplo, alta tecnología, alta moda, facilidad de entrada para la competencia) • Operaciones en reducción o en expansión • Condiciones adversas (por ejemplo, demanda a la baja, capacidad en exceso, seria competencia de precios) • Índices clave y estadísticas de operación • Prácticas y problemas de contabilidad específicos • Requisitos y problemas ambientales • Marco de referencia regulador • Suministro y costo de energía • Prácticas específicas o únicas (por ejemplo, relativas a contratos de trabajo, métodos financieros, métodos de contabilidad)

C. La entidad	C. La entidad
1. Administración y propiedad-características importantes • Estructura corporativa-privada, pública, gobierno corporativo (incluyendo cualesquier cambios recientes o planeados) • Dueños beneficiarios y partes relacionadas (local, extranjero, reputación y experiencia del negocio) • Estructura del capital (incluyendo cualesquier cambios recientes o planeados) • Estructura organizacional • Objetivos, filosofía, planes estratégicos de la administración • Adquisiciones, fusiones o disposiciones de actividades del negocio (planeadas o recientemente ejecutadas) • Fuentes y métodos de financiamiento (actual, histórico) • Consejo de directores: - composición - reputación y experiencia individuales en negocios - independencia de y control sobre la	3. Desempeño financiero: factores concernientes a la condición financiera de la entidad y su capacidad de ganancias. • Índices clave y estadísticas de operación. • Tendencias (según industria y según indicadores internos). 4. Entorno para informes-influencias externas que afectan a la administración en la preparación de los estados financieros. 5. Legislación • Entorno y requerimientos reglamentarios • Impuestos: locales, regionales, Nacionales, sectoriales. • Temas de cuantificación y revelación peculiares del negocio • Requerimientos para informes de auditoría. • Usuarios de los estados financieros

administración de operaciones - Frecuencia de reuniones - existence of audit committee and scope of its activities: existencia de un comité de auditoría y alcance de sus actividades - cambios en asesores profesionales (por ejemplo, abogados, tributarios) • Administración de operaciones - experiencia y reputación - rotación - personal financiero clave y su status en la organización. - personal del departamento de contabilidad - incentivo o plan de bonos como parte de la remuneración (por ejemplo, con base en utilidades) - uso de pronósticos y presupuestos presiones sobre la administración (por ejemplo, dominio sobre extendido de un individuo, soporte del precio de acciones, plazos límite irrazonables para anunciar resultados). - sistemas de información de la administración • Función de auditoría interna (existencia, calidad). • Actitud hacia el entorno de control interno. (Evaluación interna de dicha	
--	--

apreciación por parte del personal). 2. El negocio de la entidad-productos, mercados, proveedores, gastos, operaciones • Naturaleza del (los) negocio(s) (por ejemplo, manufacturero, mayorista, servicios financieros, importación/exportación). • Locación de instalaciones de producción: Bodegas, oficinas. • Empleados (por ejemplo, por localidad, suministro, niveles salariales, contratos de sindicato, compromisos de pensión, reglamentación gubernamental). • Productos o servicios y mercados (por ejemplo, clientes importantes y contratos, términos de pago, márgenes de utilidad, participación del mercado, competidores, exportaciones, políticas de precios, reputación de productos, garantía, libreta de pedidos, tendencias, estrategia y objetivos de mercadotecnia, procesos de manufactura. • Proveedores importantes de bienes y servicios (por ejemplo, contratos a largo plazo, estabilidad del suministro, términos de pago, importaciones, métodos de entrega como "justo a tiempo"). • Inventarios (por ejemplo, locaciones, cantidades).	
---	--

• Franquicias, licencias, patentes. • Categorías importantes de gastos. • Investigación y desarrollo • Activos, pasivos y transacciones en moneda extranjera-coberturas. • Legislación y reglamentos que afectan en forma importante a la entidad • Sistemas de información-actual, planes de cambio. • Estructura de deuda, incluyendo convenios y restricciones.	
--	--

Fuente: Resumen extraído de la NIA 310.

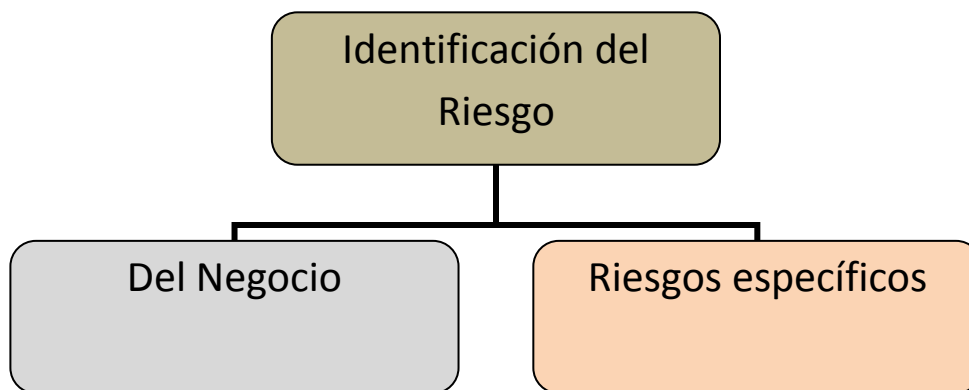
ESQUEMA PARA REALIZAR EL PROCESO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE.



- Actividades Preliminares
 - Tipo de Negocio
- Identificación de Riesgos
 - Ciclos de Negocio
 - PCGA /IFRS

- Evaluación de Sistemas
 - Específicos
 - Negocio
- Productos o Servicios.
- Estructura de Capital
- Partes Relacionadas.
- Zonas de influencia
- Métodos de Planeación.
- Estructura Organizativa
- Legislación vigente
- Sector al que Pertenece la empresa o actividad

Gráfico N° 6. Identificación del Riesgo



Fuente: diseño propio derivado de los soportes teóricos de la NIA 310.

Tercer escenario:

Guía sobre la Aplicación de la NIA 400, Evaluación del Riesgo y Control Interno

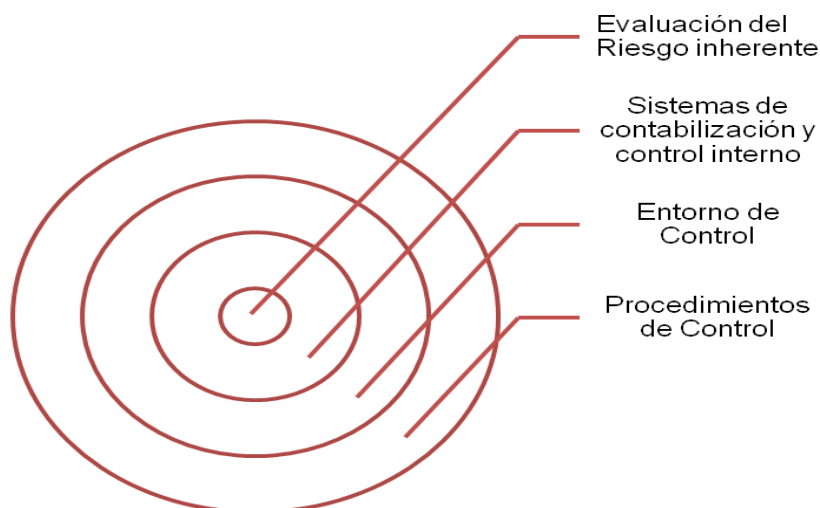
Literal 17. Esta sección de la Declaración de la norma proporciona guía adicional en la aplicación de ciertos aspectos de la NIA 400 explicando la relación entre problemas ambientales y el modelo de riesgo de auditoría. Específicamente, proporciona ejemplos de la posible consideración del auditor a problemas ambientales con respecto a:

Evaluación del Riesgo Inherente

La evaluación del riesgo inherente en auditoría al control interno y el cual debe ser identificado por parte del auditor se tiene acorde con la norma los siguientes literales a seguir:

Literal 18. El auditor usa el juicio profesional para evaluar los factores relevantes de la evaluación del riesgo inherente para el desarrollo del plan global de auditoría. En ciertas circunstancias estos factores pueden incluir el riesgo de un error importante en los estados financieros debido a problemas ambientales ("riesgo ambiental"). Así, el riesgo ambiental puede ser un componente del riesgo inherente.

Gráfico N° 7. Escenario de evaluación del riesgo



Fuente: Diseño propio a partir de los elementos de la Nía 310.

Literal 19. Son ejemplos de riesgo ambiental a nivel de los estados financieros:

<<El riesgo de costos de cumplimiento que surgen de la legislación o de requisitos contractuales>>;

<<El riesgo de incumplimiento con las leyes y reglamentos ambientales o de comercio exterior>>; y

<<Los posibles efectos de requisitos ambientales específicos de los clientes y sus posibles reacciones a la conducta ambiental de la entidad>>.

Literal 20. Si el auditor considera que el riesgo ambiental es un componente significativo en la evaluación del riesgo inherente, el auditor relaciona esta evaluación con los saldos de las cuentas y las transacciones importantes en el nivel de aseveración, cuando desarrolla el programa de auditoría (NIA 400, párrafo 11).

Literal 21. Ejemplos de riesgo ambiental al nivel de cuentas de balance o transacciones son como sigue:

<<El grado en el cual el saldo de una cuenta se basa en estimaciones contables complejas con respecto a asuntos ambientales (por ejemplo, la medición de una provisión ambiental para la remoción de tierra contaminada y la futura restauración del sitio). En asocio con la NIA 540 "Auditoría de las Estimaciones Contables" en la cual se proporciona guía al auditor para estas situaciones. El riesgo inherente puede ser alto si hay una falta de datos sobre los cuales basar una estimación razonable, por ejemplo; a causa de tecnologías complejas para la remoción y restauración de un sitio>>; y

<<El grado en el cual el saldo de una cuenta es afectada por transacciones inusuales o no rutinarias que implican cuestiones ambientales>>.

Ejemplo:

El auditor ha evaluado el riesgo inherente de una afirmación en 50% y el de control en un 40%, además efectuó procedimientos de auditoría que, a su juicio, tienen un riesgo de 20% de no detectar errores materiales en la afirmación.

El riesgo de auditoría puede calcularse así:

$$RA = RI \times RC \times RD = 0.50 \times 0.40 \times 0.20 = 0.04$$

RA = Riesgo auditoría: RI = Riesgo inherente; RC = Riesgo control: RD = riesgo detención.

El auditor enfrenta un riesgo de auditoría del 4% de que los errores materiales hayan ocurrido evadiendo los controles del cliente y los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor.

Sobre el Sistemas de Contabilidad y de Control Interno

Literal 22. Es responsabilidad de la administración diseñar y operar controles internos para ayudar al logro, en tanto sea factible, del comportamiento ordenado y eficiente del negocio, incluyendo cualesquier aspecto ambiental. La forma en que la administración logra el control sobre asuntos ambientales difiere en la práctica:

<<Las entidades con baja exposición al riesgo ambiental o entidades más pequeñas, probablemente monitorearán y controlarán sus asuntos ambientales como parte de sus sistemas normales de contabilidad y de control interno>>;

<< Algunas entidades que operan en industrias con una alta exposición al riesgo ambiental, pueden diseñar y operar un subsistema de control interno por separado para este fin, que sea conforme a estándares existentes para Sistemas de Administración del Ambiente (EMS); >> y

<< Otras entidades diseñan y operan todos sus controles en un sistema de control integrado, abarcando políticas y procedimientos relacionados con contabilización, aspectos ambientales y otros asuntos (por ejemplo, calidad, salud y seguridad)>>.

Literal 23. Para fines del auditor no hay diferencia en cómo logra realmente la administración el control sobre los asuntos ambientales. En particular, la falta de un estándar para sistemas de medio ambiente –EMS- no significa en sí, que el auditor tenga que concluir que hay un control inadecuado sobre los asuntos ambientales del negocio.

Literal 24. Sólo si, a juicio del auditor, los asuntos ambientales pudieran tener un efecto importante en los estados financieros de una entidad, el auditor necesita obtener una comprensión de las políticas y procedimientos significativos con respecto a su monitoreo y control (los "controles ambientales" de la entidad), para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. En estos casos, el auditor sólo está interesado en aquellos controles ambientales (dentro o fuera de los sistemas de contabilidad y de control interno) que sean considerados relevantes para la auditoría de los estados financieros.

El Ambiente de Control

Literal 25. En todas las auditorías, el auditor obtiene una comprensión del ambiente de control suficiente para evaluar las actitudes, conciencia, y acciones de directores y administración respecto a los controles internos y su importancia en la entidad (NIA 400, párrafo 19). Condiciones similares a las descritas en el párrafo 24 de la Declaración de los aspectos de la norma y que aplican a la necesidad del auditor de obtener una comprensión del entorno de control. Los factores para obtener una comprensión del ambiente de control con respecto a asuntos ambientales pueden incluir:

<< El funcionamiento del consejo de directores y sus comités, con respecto a los controles ambientales de la entidad>>;

<< Filosofía y estilo de operación de la administración y su enfoque a asuntos ambientales, tales como cualesquier esfuerzo para mejorar el desempeño ambiental de la entidad, participación en programas de certificación de la entidad cuando sea requerido y la publicación voluntaria de reportes de desempeño ambiental. Esto también abarca la reacción de la administración a influencias externas como las relativas al monitoreo y requisitos de cumplimiento impuestos por organismos regulatorios y dependencias ejecutorias>>;

<< La estructura organizacional de la entidad y métodos de asignar autoridad y responsabilidad para manejar las funciones operativas ambientales y los requisitos regulatorios>>; y

<< El sistema de control de la administración, incluyendo la función de auditoría interna, el desempeño de "auditorías ambientales" (ver párrafo 45 de la Declaración de la norma en su original), política de personal, procedimientos y apropiada segregación de funciones>>.

Los Procedimientos De Control

Literal 26. Aplicando las consideraciones y condiciones mencionadas en los párrafos 18-20 el auditor puede llegar a la conclusión de que hay necesidad de obtener una comprensión de los controles ambientales. Ejemplos de controles ambientales son las políticas y procedimientos para:

<< Monitorear el cumplimiento con la política ambiental de la entidad, así como con las leyes y regulaciones ambientales relevantes>>;

<< Mantener un sistema apropiado de información ambiental, que puede incluir el registro de por ejemplo, cantidades físicas de emisiones y desperdicios peligrosos, características ambientales de productos, reclamaciones de accionistas, resultados de inspecciones realizadas por organismos ejecutorios, ocurrencia y efectos de incidentes, etc. >>;

<< Prever la conciliación de información ambiental con datos financieros relevantes, por ejemplo, cantidades físicas de producción de desperdicios en relación con el costo de deshacerse de desperdicios>>; e

<< Identificar problemas ambientales potenciales y las contingencias relacionadas que afecten a la entidad>>.

Literal 27. Si la entidad ha establecido controles ambientales, el auditor también entrevistará a las personas que supervisan dichos controles en cuanto a si han sido identificados algunos asuntos ambientales que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

Literal 28. Una de las posibilidades para el auditor de obtener una comprensión del control de la entidad sobre asuntos ambientales puede ser el leer el reporte de desempeño ambiental de la entidad, si está disponible. Dicho reporte a menudo revela los compromisos y políticas ambientales de la entidad, y sus principales controles ambientales

EL Riesgo del control

Literal 29. Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno, el auditor puede necesitar considerar el efecto de los asuntos ambientales en la evaluación del riesgo del control y en cualquiera de las pruebas de control que puedan ser necesarias para apoyar dicha evaluación. (La evaluación del auditor del riesgo del control se describe en los párrafos 21-39 de la NIA 400.)

APENDICE: ENTENDIMIENTO DEL NEGOCIO ES CLAVE PARA LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

La identificación de riesgos de negocio es directamente proporcional al entendimiento del negocio, a mayor entendimiento, mayor es la probabilidad de identificar riesgos de negocio.

Cada vez que se inicia un trabajo de auditoría con los clientes actuales de la empresa, en la fase de planeación de la auditoría, se debe analizar los factores internos y externos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos del negocio.

Dentro de ese análisis se debe obtener un conocimiento sobre las actividades del negocio del cliente, su estructura organizacional, su ambiente interno, sus relaciones e interacciones con su ambiente externo y los riesgos de negocio.

Debido a los continuos cambios que se presentan en el ambiente de la empresa, el auditor actual debe prestar mayor importancia al conocimiento sobre el negocio y la industria del cliente, y sus interacciones con su ambiente y en especial cuando se está en ciclos económicos de recesión o de auge o de una estanflación.

Por lo anterior, entender bien el negocio del cliente, le permitirá al auditor identificar riesgos y calificarlos de acuerdo con su probabilidad de ocurrencia y su

impacto en los estados financieros, de esta forma podrá enfocar su auditoría en los aspectos relevantes³².

Surge entonces una pregunta previa ¿Cómo entender el negocio del cliente?

Para entender el negocio del cliente se ha de realizar indagaciones lo más profundas que se pueda con el mayor nivel de obtención de información cierta y lo más actualizada posible en relación con los siguientes aspectos:

a. Negocio de la entidad

El entendimiento del negocio de la entidad lo ha de obtener el auditor mediante una muy bien elaborada indagación y corroboración de los siguientes factores:

- Estructura legal pasada presente y futura de la empresa
- Estructura operativa: en que se concentra operacionalmente la empresa
- Objetivos y estrategias del negocio: según su plan estratégico
- Relaciones e interacciones con sus clientes: como es esa relación
- Relaciones e interacciones con sus proveedores
- Relaciones e interacciones con sus empleados
- Relaciones e interacciones con sus alianzas
- Productos y servicios claves
- Relaciones e interacciones con sus Inversionistas
- Actividades de financiación
- Relaciones e interacciones con sus entes relacionados

³² Vladimir Martínez R. Contador Público (Universidad Santo Tomás), Especialista en Administración de Empresas (Universidad del Rosario), con más de 15 años de experiencia en consultoría de negocios y auditoría financiera, adquirida en firmas de auditoría internacionales, KPMG y PWC. Director y creador de www.auditool.org, una Red de Conocimientos de Auditoría y Control Interno.

- Litigios y reclamos pasado, presentes y futuros
- Entre otros factores relacionados de la empresa en su entorno

b. Industria y ambiente de la entidad

El entendimiento de la industria y del ambiente de la entidad se obtiene mediante indagación y corroboración muy cerca de los siguientes aspectos:

- i. El ambiente de la industria en donde desarrolla la actividad la entidad: cómo es el comportamiento actual de la industria y su nivel de importancia dentro del PIB.
- ii. Ambiente político, económico, social, fiscal, tecnológico y ambiental.
- iii. Ambiente legal y reglamentario actual, en el presente y para el futuro.

c. Políticas y prácticas contables de la entidad

Para el entendimiento de las políticas y prácticas contables de la empresa y negocio se obtiene a partir de los siguientes elementos:

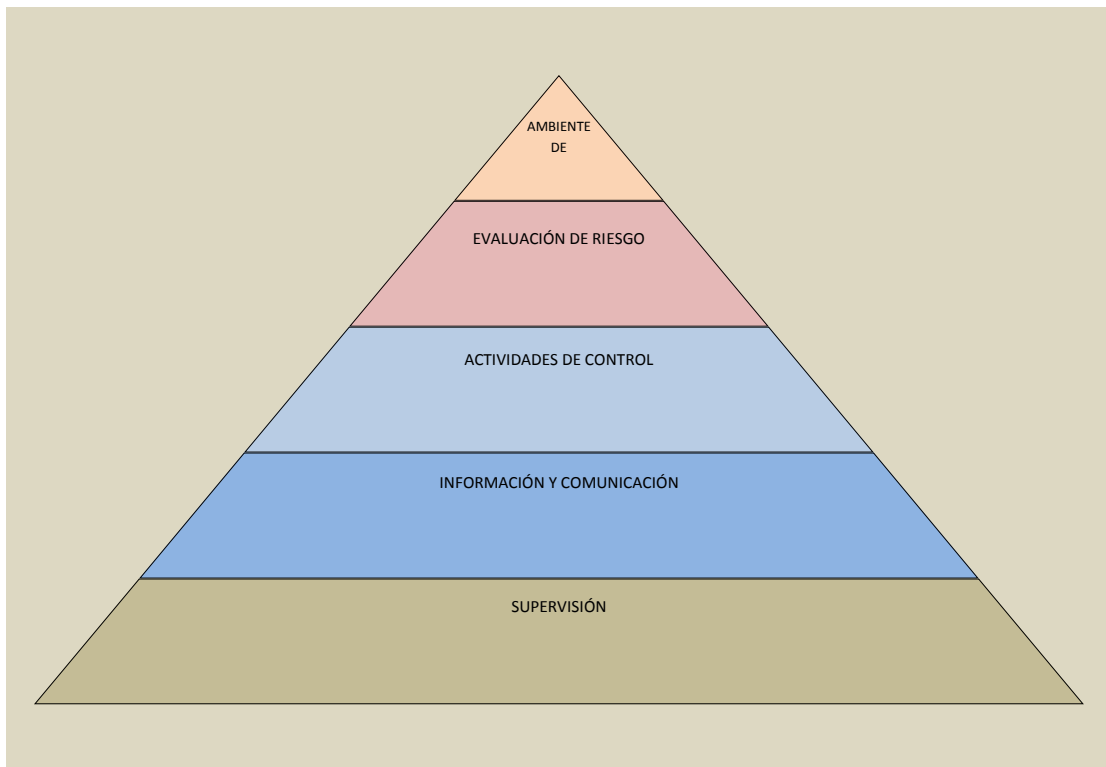
- i. Identificación de la estructura de informes financieros que incluyen la normatividad contable vigente (Adopción de las NIIF y su implementación y funcionamiento).
- ii. Cambios en la aplicación de políticas y prácticas contables acorde a la normatividad internacional actual.
- iii. Políticas contables críticas y prácticas contables que pueden tener impacto significativo sobre los estados financieros.
- iv. Cambios en la estructura de informes financieros.

d. Evaluación de los controles con respecto a la entidad

La evaluación de los controles de la entidad está enfocada a probar el ambiente de control de ésta basado en el COSO. Mediante esta evaluación se obtiene la evidencia de auditoría suficiente y apropiada acerca de los siguientes factores:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión

Gráfico N° 8: Escala de factores de control interno



Fuente: Esquema obtenido de los elementos de control Interno, COSO.

Por último, el entendimiento del negocio se realiza de arriba hacia abajo, por esto es importante para el profesional auditor entrevistarse con la alta gerencia, y conocer muy cerca y de su propio relato los objetivos, estrategias, los riesgos que pueden impedir que la empresa (negocio) logre los fines previstos y los controles que tiene para mitigar esos riesgos

Cuarto escenario:

Principales aspectos que establece la NIA 315 Entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno:

El entendimiento de la entidad y su entorno por parte del auditor consiste de un entendimiento de los siguientes aspectos:

- a) Factores de la industria, de regulación y otros factores externos: incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable.
- b) Naturaleza de la entidad: incluyendo la selección y aplicación de políticas contables por la entidad.
- c) Objetivos y estrategias y los riesgos de negocio relacionados que puedan dar como resultado una representación errónea de importancia relativa de los estados financieros.
- d) Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad.
- e) Características del control interno.

Factores de la industria, de regulación y otros factores externos, incluyendo el de referencia de información financiera aplicable del negocio:

Literal 22. El auditor debe obtener un entendimiento de los factores relevantes de la industria, de regulación y otros factores externos incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable. Estos factores incluyen condiciones de la industria tales como el entorno competitivo, las relaciones con proveedores y clientes y desarrollos tecnológicos; el entorno de regulación que abarca, entre otros asuntos, el marco de referencia de información financiera el entorno legal y político, y los requisitos ambientales que afectan a la industria y a la entidad; y otros factores externos como las condiciones económicas generales. Ver la NIA 250. Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros, para requisitos adicionales relacionados con el marco de referencia legal y reglamentaria aplicable a la entidad y a la industria.

Literal 23. La industria en que opera la entidad puede dar origen a riesgos específicos de representación errónea de importancia relativa originada por la naturaleza del negocio o el grado de regulación. Por ejemplo, los contratos a largo plazo pueden implicar estimaciones importantes de ingresos y costos que den lugar a riesgos de representación errónea de importancia relativa.

En tales casos, el auditor considera si el equipo del trabajo incluye miembros con conocimiento y experiencia relevantes suficientes.

Literal 24. Los requisitos legales y reglamentarios a menudo determinan el marco de referencia de información financiera aplicable a usarse por la administración para preparar los estados financieros de la entidad. En la mayoría de los casos, el marco de referencia de información financiera aplicable será el de la jurisdicción en que la entidad está registrada u opera y en que el auditor tiene su base, y el auditor y la entidad tendrán un entendimiento común de dicho marco de referencia. En algunos casos, puede no haber marco de referencia local de información financiera, en cuyo caso la selección de la entidad se gobernará por la práctica local, práctica de la industria necesidades del usuario, u otros factores.

<<Por ejemplo, los competidores de la entidad pueden aplicar Normas de Información Financiera Internacionales (NIIFs) y la entidad puede determinar que las NIIFs son también apropiadas para sus requerimientos de información financiera. El auditor considera si las regulaciones locales especifican ciertos requisitos de información financiera para la industria en que opera la entidad, ya que los estados financieros pueden estar representados erróneamente en una manera de importancia relativa en el contexto del marco de referencia de información financiera aplicable si la administración no prepara los estados financieros de acuerdo con dicha regulaciones³³>>.

³³ Texto obtenido del marco teórico y procedimental de la NIA 315.

Entendimiento de la entidad y su entorno

Se establece la guía sobre asuntos que el auditor puede considerar al obtener un entendimiento de los factores internos y externos de la industria, los eventos asociados a la regulación y otros factores externos que afectan a la entidad en su operación productiva y comercial, incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable; la naturaleza de la entidad; objetivos y estrategias y riesgos de negocio relacionados; y medición y revisión del desempeño financiero de la entidad. Los ejemplos proporcionados cubren una amplia gama de asuntos aplicables a muchos trabajos y la lista de ejemplos no es necesariamente completa.

Factores de la industria, de regulación y otros factores externos, incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable

A. Sobre condiciones de la industria

Literal 22. El auditor deberá obtener un entendimiento de los factores relevantes de la industria, de regulación y otros factores externos incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable. Estos factores incluyen condiciones de la industria tales como el entorno competitivo, las relaciones con proveedores y clientes y desarrollos tecnológicos; el entorno de regulación que abarca, entre otros asuntos, el marco de referencia de información financiera el entorno legal y político, y los requisitos ambientales que afectan a la industria y a la entidad; y otros factores externos como las condiciones económicas generales.

Literal 23. La industria en que opera la entidad puede dar origen a riesgos específicos de representación errónea de importancia relativa originada por la naturaleza del negocio o el grado de regulación.

Literal 24. Los requisitos legales y reglamentarios a menudo determinan el marco de referencia de información financiera aplicable a usarse por la administración para preparar los estados financieros de la entidad. En la mayoría de los casos, el marco de referencia de información financiera aplicable será el de la jurisdicción en que la entidad está registrada u opera y en que el auditor tiene su base, y el

auditor y la entidad tendrán un entendimiento común de dicho marco de referencia. En algunos casos, puede no haber marco de referencia local de información financiera, en cuyo caso la selección de la entidad se gobernará por la práctica local, práctica de la industria necesidades del usuario, u otros factores.

El mercado y la competencia, incluyendo demanda, capacidad, y competencia en precios

- Si la actividad es cíclica o estacional
- Tipo de Tecnología aplicada a los productos
- Suministro y el costo de energía

Entorno de regulación

- Principios de contabilidad y prácticas específicas establecidas para la industria en particular.
- El Marco de referencia y regulador para una industria en situación de regulación o no regulación en términos de precios o tipo de productos.
- La Legislación y regulación que afecten de manera importante las operaciones de la entidad
- Requisitos de regulación

- Actividades directas de supervisión

- Impuestos (corporativo y otros)
- Políticas del gobierno que afectan actualmente la conducción del negocio de la entidad

- Controles monetarios, incluyendo cambio extranjero

- Fiscal

- Incentivos financieros (por ejemplo, programas de ayuda del gobierno)

- Tarifas, restricciones al comercio

- Requisitos ambientales que afectan a la industria y al negocio de la entidad

- Otros factores externos que afectan actualmente al negocio de la entidad
- Nivel general de actividad económica (por ejemplo, recesión, crecimiento).
- Tasas de interés y disponibilidad de financiamiento.
- Inflación, revaluación de moneda

B. Sobre la naturaleza de la entidad

Literal 25. La naturaleza de una entidad se refiere a las operaciones de la entidad, su propiedad y gobierno, los tipos de inversión que está haciendo y que planea hacer, la manera en que está estructurada la entidad y cómo se financia. Un entendimiento de la naturaleza de una entidad hace posible al auditor entender las clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones que se esperan en los estados financieros³⁴.

Literal 26. La entidad puede tener una estructura compleja con subsidiarias u otros componentes en múltiples localidades. Además de las dificultades de consolidación en esos casos, otros problemas de las estructuras complejas que pueden dar origen a riesgos de representación errónea de importancia relativa.

Los ejemplos de asuntos que puede considerar un auditor, incluyen los siguientes:
Operaciones del negocio.

- Naturaleza de fuentes de ingresos (por ejemplo, manufacturero, mayorista, banca, seguros u otros servicios financieros, comercio importación/exportación, servicio público, transporte, y productos y servicios de tecnología).
- Productos o servicios y mercados (por ejemplo, principales clientes y contratos, términos de pago, márgenes de utilidad, participación del mercado, competidores, exportaciones, políticas de precios, reputación de

³⁴ Tomado de la NIA 315.

productos, garantías, libro de pedidos, tendencias, estrategia y objetivos de mercadotecnia, procesos de manufactura).

- Conducción de operaciones (por ejemplo, etapas y métodos de producción, segmentos del negocio, entrega o productos y servicios, detalles de operaciones en descenso o en expansión).
- Alianzas, negocios conjuntos y actividades de subcontratación
- Implicación en comercio electrónico, incluyendo actividades de ventas y mercadeo por internet.
- Dispersión geográfica y segmentaciones por industria
- Localización de instalaciones de producción, bodegas y oficinas.
- Clientes clave
- Proveedores importantes de bienes y servicios (por ejemplo, contratos a largo plazo, estabilidad de suministro, términos de pago, importaciones, métodos de entrega, como .justo a tiempo.
- Empleo (por ejemplo, por localidad, suministro, niveles de salario, contratos sindicales, pensión y otros beneficios post-empleo, arreglos de opción a acciones o bonos de incentivo, y regulaciones del gobierno relacionadas con asuntos de empleo).
- Actividades y gastos de investigación y desarrollo.
- Transacciones con partes relacionadas Inversiones.
- Adquisiciones, fusiones o disposición de actividades de negocios (planeadas o recién ejecutadas).
- Inversiones y disposiciones de valores y préstamos.
- Actividades de inversiones de capital, incluyendo inversiones en planta y equipo y tecnología, y cualquier cambio reciente o planeado.

- Inversiones en entidades no consolidadas, incluyendo sociedades, negocios conjuntos y entidades de propósito especial Financiamiento.
- Estructura del grupo, principales subsidiarias y entidades asociadas, incluyendo estructuras consolidadas y no consolidadas.
- Estructura de deuda, restricciones, garantías y acuerdos de financiamiento fuera del balance general.
- Arrendamiento de propiedad, planta o equipo para uso del negocio.
- Dueños usufructuarios (locales, extranjeros, reputación y experiencia del negocio).
- Partes relacionadas.
- Uso de instrumentos financieros derivados Información financiera.
- Principios de contabilidad y prácticas específicas de la industria.
- Prácticas de reconocimiento de ingresos
- Contabilización de valores razonables.
- Inventarios (por ejemplo, ubicación, cantidades).
- Activos, pasivos y transacciones en moneda extranjera.
- Categorías importantes específicas por industria (por ejemplo, préstamos e inversiones por bancos, cuentas por cobrar e inventario por fabricantes, investigación y desarrollo por productos farmacéuticos).
- Contabilización de transacciones inusuales o complejas, incluyendo las de áreas de controversia o emergentes (por ejemplo, contabilización de compensación basada en acciones).
- Presentación y revelación de estados financieros.

C. Objetivos, estrategias y riesgos de negocio relacionados

Literal 30. El auditor deberá obtener un entendimiento de los objetivos y estrategias de la entidad, y de los riesgos de negocio relacionados que puedan dar como resultado representaciones erróneas de importancia relativa de los estados financieros. La entidad conduce su negocio en el contexto de los factores de la de regulación y de otros factores internos y externos. Para responder a factores, la administración de la entidad o los encargados del gobierno corporativo definen objetivos, que son los planes generales para la entidad.

Las son los enfoques operacionales con los que la administración se propone lograr sus objetivos. Los riesgos de negocio son resultado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones o faltas de acción importantes que puedan afectar de manera adversa la capacidad de la entidad para lograr sus objetivos y ejecutar sus estrategias, o de establecer objetivos y estrategias no apropiados. Así cambia el ambiente externo, la conducción de los negocios de la entidad también es dinámica y las estrategias y objetivos de la entidad cambian con el tiempo.

Literal 31, El riesgo de negocio es más amplio que el riesgo de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, aunque incluye a éste último. El riesgo de negocio puede surgir de manera particular por el cambio o complejidad, aunque no reconoce la necesidad de cambio puede también dar origen al riesgo.

Literal 32. La mayoría de los riesgos de negocio eventualmente tendrán consecuencias financieras y, por lo tanto, un efecto en los estados financieros. Sin embargo, no todos los riesgos de negocio dan origen a riesgos de representación errónea de importancia relativa. Un riesgo de negocio puede tener una consecuencia inmediata para el riesgo de representación errónea de importancia relativa para clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones al nivel de aseveración o para los estados financieros como un todo.

Literal 34. Las entidades pequeñas a menudo no establecen sus objetivos y estrategias ni administran los riesgos de negocio relacionados, mediante planes o procesos formales. En muchos casos puede no haber documentación de estos asuntos. En estas entidades. el entendimiento del auditor se obtiene

ordinariamente mediante investigaciones con la administración y observación de cómo responde la entidad a estos asuntos.

A continuación se configura una lista de asuntos que puede considerar el auditor incluyen los siguientes aspectos;

- Existencia de objetivos (o sea, cómo atiende la entidad los factores de la industria, de regulación y otros factores externos) relativos a, por ejemplo, lo siguiente:
 - Desarrollos de la industria (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, que la entidad no tenga el personal o pericia para manejar los cambios en la industria).
 - Nuevos productos y servicios (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, que haya un aumento en la responsabilidad del producto).
 - Expansión del negocio (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, que no se haya estimado exactamente la demanda).
 - Nuevos requisitos de contabilización (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, implementación incompleta o inapropiada, o incremento de costos).
 - Requisitos de regulación (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, que haya un aumento en la exposición legal);
 - Requisitos de financiamiento actual y prospectivo (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, la pérdida de financiamiento debido a la incapacidad de la entidad de cumplir con los requisitos).
 - Uso de TI (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, que los sistemas y procesos sean incompatibles).

- Efectos de implementar una estrategia, como cualesquier efectos que conduzcan a nuevos requisitos de contabilización (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, implementación incompleta o inapropiada)³⁵.

D. Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad

Literal 35. El auditor deberá obtener un entendimiento de la medición y revisión del desempeño financiero de la entidad. Las medidas del desempeño y su revisión indican al auditor aspectos del desempeño de la entidad que la administración y otros consideran de importancia. Las medidas de desempeño, ya sean externas o internas, crean presiones sobre la entidad que, a su vez, pueden motivar a la administración a emprender acciones para mejorar el desempeño del negocio o para representar erróneamente los estados financieros. Obtener un entendimiento de las medidas de desempeño de la entidad, ayuda al auditor a considerar si esas presiones dan como resultado acciones de la administración que puedan haber aumentado los riesgos de representación errónea de importancia relativa.

Literal 36. La medición y revisión por la administración del desempeño financiero de la entidad debe distinguirse del monitoreo de controles (discutido como un componente del control interno en los párrafos 96-99), aunque sus propósitos puedan traslaparse. El monitoreo de controles, sin embargo, se interesa específicamente en la operación efectiva del control interno mediante la consideración de información sobre el control. La medición y revisión del desempeño se dirige a si el desempeño del negocio cumple con los objetivos establecidos por la administración (o terceros), pero en algunos casos los indicadores de desempeño también proporcionan información que hace posible a la administración identificar deficiencias en el control interno.

Literal 37. La información generada internamente que usa la administración para ese fin puede incluir indicadores clave de desempeño (financieros y no financieros), presupuestos, análisis de desviaciones, información por segmentos e informes de desempeño divisional, departamental o de otro nivel, y comparaciones del desempeño de una entidad con el de los competidores. El desempeño financiero de la entidad puede medirse y revisarse también por partes externas.

³⁵ Referencia central obtenida de la NIA 315.

Por ejemplo, la información externa como informes de analistas e informes de agencias calificadoras de crédito puede proporcionar información útil para el entendimiento de la entidad y su entorno por el auditor. Estos informes a menudo se obtienen de la entidad que se audita.

Literal 38. Las medidas internas pueden señalar resultados inesperados o tendencias que requieran investigación de la administración con otros para determinar su causa y tomar acción correctiva (incluyendo, en algunos casos, la detección y corrección oportuna de representaciones erróneas). Las medidas de desempeño pueden también indicar al auditor un riesgo de representación errónea de información relacionada con los estados financieros. Por ejemplo, las medidas de desempeño que la entidad tiene un crecimiento o rentabilidad inusualmente rápidos cuando se compara con el de otras entidades en la misma industria. Esta información, particularmente si se combina con otros factores como un bono basado en desempeño o remuneración por incentivos, puede indicar el riesgo potencial de sesgo de la administración en la preparación de los estados financieros.

Literal 39. Mucha de la información usada en la medición del desempeño puede ser producida por el sistema de información de la entidad. Si la administración asume que los datos usados para revisar el desempeño de la entidad son exactos sin tener una base para dicho supuesto, pueden existir errores en la información, llevando potencialmente a la administración a conclusiones incorrectas sobre el desempeño. Cuando el auditor se propone hacer uso de las medidas de desempeño para fines de la auditoría (por ejemplo, para procedimientos analíticos), el auditor considera si la información relacionada con la revisión del desempeño de la entidad por la administración proporciona una base confiable y es suficientemente precisa para tal propósito. Si hace uso de medidas de desempeño, el auditor considera si son bastante precisas para detectar representaciones erróneas de importancia relativa.

Literal 40. Las entidades pequeñas ordinariamente no tienen procesos formales para medir y revisar el desempeño financiero de la entidad. La administración, sin embargo, a menudo confía en ciertos indicadores clave cuyo conocimiento y experiencia del negocio le sugieren como bases confiables para evaluar el desempeño financiero y emprender la acción apropiada.

Algunos de los ítems que pueden ser considerados por parte del auditor incluyen los siguientes:

- Razones financieras clave y estadísticas de operación.
- Indicadores clave de desempeño
- Medidas de desempeño de empleados y políticas de compensación por incentivos.
- Tendencias.
- Uso de pronósticos, presupuestos y análisis de variación.
- Informes de análisis e informes de calificación de crédito.
- Análisis de competidores.
- Desempeño financiero periodo sobre periodo (crecimiento de ingreso, rentabilidad, apalancamiento).

CONCLUSIONES.

El desarrollo de este trabajo deja como resultado el establecimiento de una guía metodológica, que conduce al profesional de una manera esquemática y con la identificación de los pasos y etapas que debe desarrollar un auditor, al ejecutar su trabajo profesional de auditoría de control interno riesgos bajo las NIAs 310, 315 y 400 para allegar para su uso; la información interna y externa que le permita una mayor aproximación al conocimiento del negocio y derivar de este la opinión como auditor, en empresas importadoras y comercializadoras de accesorios y dispositivos para teléfonos móviles.

Un trabajo se entiende alcanzado cuando se ha podido establecer por parte del auditor una lista amplia de elementos, factores, datos, variables internas y externas que deben considerarse en el conocimiento del negocio en las áreas más relevantes. Conocer el entorno en el cual opera el negocio al cual se le ha de aplicar un proceso auditor da bases esenciales para formar las opiniones al auditor y referirse con propiedad sobre los diversos asuntos auditados.

En todo proceso es clave para el auditor estructurar aquellos procedimientos que le permitan levantar los elementos necesarios que conduzcan a la obtención y organización del conocimiento requerido del negocio, donde se deje claro los pasos a seguir en la recolección y evaluación de la información. La información se puede obtener pero si no se sistematiza si no se sabe aplicar no es adecuada para construir las conclusiones al final de la ejecución de la auditoria.

Dentro de los elementos de responsabilidad de un auditor esta que éste y su equipo fijen tanto los criterios operativos como técnicos y que además sean los necesarios que le permitan relacionar el conocimiento adquirido con la evidencia de auditoría, relacionar la información con los factores de riesgo que se identifican mientras se auditan los principales aspectos del control interno de la empresa, y al fijar los criterios estos deben ser el insumo para el informe final de la auditoría de estados financieros en aquellas empresas dedicadas a la importación y comercialización de accesorios y dispositivos para equipos móviles.

Como resultado final, los futuros profesionales de contaduría de la Universidad del valle, dejan dentro del trabajo delineado los componentes metodológicos como una guía que le permita al auditor una mayor comprensión y prueba del sistema de control interno, la evaluación del riesgo inherente y una aproximación al conocimiento del negocio acorde a la NIA 310 complementado con la 315 y la NIA 400 en auditoría a estados financieros.

Los objetivos de éste trabajo se han cumplido cuando en cada uno de los capítulos donde se muestra el desarrollo han plasmado los principales aspectos relevantes de las NIA 310 conocimiento del negocio, 315 riesgos inherentes en el control interno y la NIA 400 cuando se refiere al establecimiento de la norma cuando proporciona lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre todo los asuntos específicos relacionados con el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Realizar una auditoría financiera es el reflejo de llevar a cabo una serie de procesos consistentes en acumular y evaluar evidencia sobre la información financiera de una entidad económica como en este caso importadores y comercializadores de accesorios para teléfono móviles, este proceso debe ser realizado por un profesional independiente y competente, con el fin de determinar e informar sobre el grado de razonabilidad existente entre la información financiera y los criterios establecidos desde un inicio en el proceso de auditoría y en concordancia a las Normas Internacionales aplicables. En este caso, el profesional en su fase de planeación y ejecución, inicia con el conocimiento del negocio y considerar así mismo, el control interno y los respectivos riesgos.

Otro de los aspectos derivados del trabajo investigativo hace referencia a que no todos los entes son iguales ni todos los rubros de los estados contables lo son. No es lo mismo auditar una empresa dedicada a la venta de electrodomésticos que un laboratorio de medicamentos; y dentro de los estados contables del laboratorio, no tienen las mismas implicancias verificar el saldo de caja y bancos que el de bienes de cambio o intangibles, a pesar de que todos deben ser verificados por igual. Las características particulares del ente y de cada rubro y afirmación de sus estados contables conllevan a la posibilidad de que nazcan errores que afecten la

información contable. Esos errores no dependen de “cómo funciona el ente”, sino de sus características esenciales.

Se extrae del documento como conclusión que dentro de los estados contables de una empresa frente a otra, es más probable que existan errores en el rubro intangible (por ejemplo, gastos de investigación) que en caja y bancos, por la incertidumbre que rodea a ese concepto. La probabilidad de que nazcan errores por las características del ente y de rubro de los estados contables analizado se llama riesgo inherente, debido a que es propio de estos elementos. Cuanto mayor sea el nivel de riesgo inherente, mayor será la cantidad de evidencia necesaria, o sea, se necesitará mayor cantidad de pruebas de auditoría para validar la afirmación. Y por el contrario, un riesgo inherente bajo implicará que la cantidad de evidencia necesaria sea menor; es decir, que puede ser tratado con un solo procedimiento global.

Una empresa de alta tecnología el riesgo inherente de la afirmación “realización de los inventarios de existencias” será mayor que el nivel de riesgo que se determine en la revisión de una auditoría de estados financieros de empresas productoras de bienes con tecnología estándar. Esto es así porque el riesgo que existe en la medición contable de productos de alta tecnología lleva implícito el problema de la obsolescencia que es de relevante importancia en ese tipo de industria y difícilmente pueda identificarse, reducirse o tratarse aisladamente, cualquiera sea el sistema de control que la empresa establezca. Estos aspectos deben ser considerados en el proceso de conocimiento del negocio por parte del auditor.

Finalmente el auditor y acorde a la dinámica y estructura operativa y contable en las comercializadoras de accesorios para teléfonos móviles al realizar su trabajo debe enfocarse en su auditoría al control interno relacionado con la gestión de los inventarios por ser productos muy cosméticos y estar a la decisión de compra del consumidor por el factor de gusto y preferencia, así mismo, dentro de los riesgos inherente al negocio está el determinar y examinar aquellas variables externas que afectaran al negocio como es el contrabando, la tasa de cambio, y las tendencias de cambio tecnológico de los aparatos celulares y con éstos, los accesorios y en el proceso de planeación un estudio al día del comportamiento del sector tecnológico y sus derivaciones y el tiempo de cambio que se viene presentando y cuál es la flexibilidad de cambio de la gerencia ante esas variables de moda y tendencia de consumo.

El trabajo de investigación y monografía desarrollada ha permitido a los estudiantes reforzar los conocimientos adquiridos en el transcurso de su carrera universitaria, al tratar de combinar el marco teórico con la posterior aplicación al vincularse en una empresa como auditor o en el ejercicio como profesional independiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.

BIBLIOGRAFIA.

BLANCO LUNA, Yanel. Manual de Auditoría y Revisoría Fiscal. Editorial PVP Gráficos Edición 2001.

CEPEDA ALONSO, Gustavo. Auditoría y control interno/Gustavo Cepeda Alonso; Revisión técnica Aída Luz García: Santafé de Bogotá: McGraw-Hill. Disposiciones Profesionales del Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Ecoe.

MACHADO, Marco Antonio & LÓPEZ C., Oscar. La incidencia del modelo contable en la auditoría: caso de la revisoría fiscal. En Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría. Nro. 25. Año 2006. 125 páginas.

MANTILLA. Samuel (traductor). Guía para usar los Estándares Internacionales de Auditoría en las Pymes, Ecoe Ediciones, 2008. Páginas 280.

Ley 1314 de 2009.

Régimen Contable Colombiano, editorial Legis S.A. edición 2013.

SÁNCHEZ, E. F. (2013). Guía explicativa sobre Normas Internacionales de Información Financiera. Cali Colombia: Actualicese.com Ltda.

ARTHUR ANDERSEN. Modelo Arthur Andersen. 1999.

DATAWARE TECHNOLOGIES. Seven Steps to implementing Knowledge management in your organization. 1998.

Firestone, Joseph M. Knowledge Management Process Methodology: An Overview.

Computer Technology Research Corp. Knowledge Management. 1999.

Javier D. Ospina López, Magíster en Teleinformática, Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

José Nelson Pérez Castillo, Profesor titular, Facultad de Ingeniería Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Doctor en Informática, Universidad de Oviedo. Magíster en Teleinformática, Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

Facultad de Ingeniería de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Bogotá – Colombia. ISSN 0121-750X E-ISSN 2344-8393

Ciencia, Investigación, Academia y Desarrollo. Ingeniería, 2003-00-00 volumen 8 Nro:2 pág:32-39: Un modelo para aplicar gestión del conocimiento en las organizaciones Javier D. Ospina López, Miembro grupo de investigación GICOGE, Universidad Distrital Francisco José de Caldas. José Nelson Pérez Castillo, Director grupo de investigación GICOGE, Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

CIBERGRAFIA.

Ámbito de aplicación de esta NIAs. <http://web.ifac.org/download/a008-2010-iaasb-handbook-isa-200.pdf>, tomado de la red septiembre 20 de 2015.

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento, los desarrollos recientes, y para obtener los borradores de presentación vigentes, visite el sitio web del IAASB en <http://www.iaasb.org>.

<http://actualicese.com>

<http://www.ctcp.gov.co>

<http://www.ifac.org>

<http://www.ifrs.org>

<http://www.nicniif.org/home/>

International Federation of Accountants,

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA.

- NIA 300. Planeamiento del trabajo
- NIA 310. Conocimiento del negocio
- NIA 315. Comprensión del ente y su ambiente y evaluación del riesgo de errores significativos
- NIA 320. Significación relativa
- NIA 330. Procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados
- NIA 400. Evaluaciones del riesgo y control interno
- NIA 401. Auditoría en un ambiente computadorizado
- NIA 402. Consideraciones de auditoría relativas a organizaciones que usan servicios de terceros.
- 300-499 Evaluación de Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados

IFRS.(01 de 01 de 2014).IFRS Foundation and the IASB. Recuperado el 22 de 02 de 2014, de <http://www.ifrs.org/search/Pages/Results.aspx?k=nic%2016> sociedades, S. d. (12 de 2011). Supersociedades.gov.co. Recuperado el 29 de 09 de 2015, de

<http://www.supersociedades.gov.co/noticias/Documentos%20Noticias/Anexo%20NIF%202%20Marzo%20Documento%20%20Base%20Fase%20IV.pdf>

ANEXOS

ANEXO A: Certificado de Cámara de Comercio – Listado de Empresas Importadoras

LISTADO DE EMPRESAS IMPORTADORAS DE ACCESORIOS PARA TELEFONOS CELULARES Y DISPOSITIVOS MOVILES					
RAZON SOCIAL	DIR-COMERCIAL	MUNICIPIO	TELEFONO	EMAIL-COMERCIAL	DIR-NOTIFICACION
LABORATORIO ELECTRONICO FRANJIER	CL 11 NRO. 1-35 N	76147 - CARTAGO	2122685	labfranjer@gmail.com	CL 11 NRO. 1-35 N
CENTRAL DE COMUNICACIONES S.A CENTRACOM S.A	CL 10 # 6-83	76147 - CARTAGO	2094688	csalazar@centracom.com.co	CL 10 # 6-83
CENTRACOM S.A.	CL 15 # 14-50 LC 103	76400 - LA UNION	22292437	csalazar@centracom.com.co	CL 14 # 23-186
GRUPO EASY MOVIL	CL 12 NRO. 10-58_OF 01	76400 - LA UNION	2292326	easymovilfmv@hotmail.com	CL 12 NRO. 10-58 OF 01
TU MOVIL	CL 11 NRO. 6-17	76147 - CARTAGO	2134920	yamive12@hotmail.com	CL 11 NRO. 6-17
DTC SERVICE	CL 12 Nro. 10-58	76400 - LA UNION	2292326	jhobanita27@gmail.com	CL 12 Nro. 10-58
GRUPO LIVEMOVIL	CL 12 NRO. 10-58 OFIC 05	76400 - LA UNION	2292326	livemoviljrt@hotmail.com	CL 12 NRO. 10-58 OFIC 05
INTERCELL LOGISTICS MANAGEMENT S.A.S	CL 12 NRO.10-58	76400 - LA UNION	2292326	auditoria@intercell.com.co	CL 12 NRO.10-58
LOGITEL ROLDANILLO	CL 12 NRO. 10-58	76400 - LA UNION	2292326	creditoycalidad@intercell.com.co	CL 12 NRO. 10-58
FERLAN ELECTRONICS	TV 7 N. 17-67	76147 - CARTAGO	3216219001	info@ferlan.net	TV 7 N. 17-67
PCELL CARTAGO	CL 11 NRO. 2-83 OF 205	76147 - CARTAGO	3173043481	distribucionespccell@gmail.com	CL 11 NRO. 2-83 OF 205
GRUPO TRADE GLOBAL	CL 12 NRO. 10-58 OF 3 P 1	76400 - LA UNION	2292326	tradeglobalch@gmail.com	CL 12 NRO. 10-58 OF 3 P 1
SONRISAS POR SIEMPRE S.A.S.	CR 6 # 17-49	76147 - CARTAGO	3017854700	arroyaveandres@hotmail.com	CR 6 # 17-49
TU MOVIL CELL COMUNICACIONES	CL 10 # 12-58	76400 - LA UNION	2292326	juandrz.19@gmail.com	CL 10 # 12-58