

PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA EN IMPUESTOS Y GRAVAMENES

Gaviria López Nidia Cristina
Pulido Jaimes Gricelda

OBJETIVO GENERAL



Planear una auditoría integral en lo relacionado con el área de impuestos, utilizando la metodología de planeación de auditoría financiera con el fin de determinar que la información indicada en los respectivos formularios de declaración, se ha diligenciado de conformidad a los documentos legales, es consistente con los valores registrados en la contabilidad y corresponden al periodo en el cual se están presentando

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

PLAN GENERAL

Planear la realización del diagnóstico previo de la entidad a auditar como se hará el Conocimiento del funcionamiento de la entidad tanto al interior como del entorno que la rodea.

Planear como el Conocimiento de las estrategias gerenciales en lo que concierne a la toma de decisiones de la entidad.

Planear la Determinación de la materialidad.

Planear como se Identificaran y evaluaran los riesgos inherentes y de control que tiene la entidad.

Final del cierre de la planeación.



OBJETIVOS ESPECÍFICOS

PLAN DETALLADO

Definir los criterios de la planeación de la auditoría y el alcance.

Establecer el equipo auditor de acuerdo a los perfiles requeridos.

Planear como se calificarán los riesgos.

Planear cual será el enfoque de la auditoría

Planear como se desarrollará la discusión

Planear como se evaluarán los controles que la entidad posee.



LA PLANEACION DE UNA AUDITORÍA



Una auditoría se planea por medio de documentar un plan global describiendo el alcance y condiciones esperados de la auditoría, pero este necesitará estar lo suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido precisos variarán de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y la metodología y tecnología específicas usadas por el auditor.

LA PLANEACION DE UNA AUDITORÍA

Para poder realizar una adecuada planeación de la cuenta de impuestos y gravámenes el auditor debe empezar por conocer la entidad o identificar aquellos aspectos fundamentales y específicos que la distinguen de las demás.



ORGANIGRAMA



MISIÓN

Custodiar y administrar de manera autónoma e independiente los predios del municipio de Floridablanca, su espacio público, garantizando el uso adecuado del suelo, suministrando los predios que se requieran para el desarrollo de planes de vivienda de interés social, y constituyéndose en un apoyo estratégico técnico y financiero para la ejecución del Ordenamiento Territorial del Municipio de Floridablanca, a través de planes y programas basados en políticas de mejoramiento continuo, dando aplicabilidad a los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política, en las leyes y reglamentos correspondientes. Contribuyendo con ello, al bienestar de la sociedad y velando por el patrimonio del municipio. Con un equipo de trabajo técnico y especializado comprometido bajo los preceptos y principios de la administración pública, garantizando el uso adecuado de los recursos públicos siendo eficaces, eficientes y efectivos en la realización de sus cometidos; coordinando y colaborando con los demás entes públicos y respondiendo efectivamente al control social.



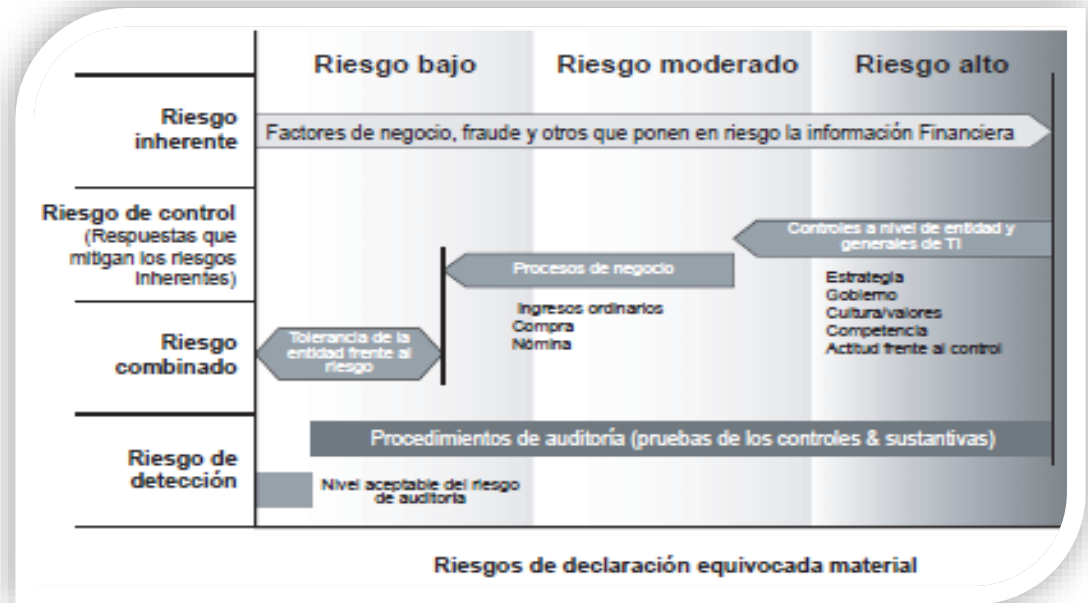
VISION



Lograr en el 2015, que Floridablanca, sea "la ciudad en que todos deseamos vivir", garantizando entornos habitables de alta calidad, funcionalmente eficientes, económicamente competitivos, socialmente justos y ambientalmente sostenibles.

IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

Se evaluará cualquier variable importante de incertidumbre que interfiera con el control del proceso de los impuestos y gravámenes del Banco Inmobiliario de Floridablanca, para ello se examinarán de los riesgos identificados su impacto y su frecuencia. Es decir es la posibilidad de la ocurrencia de un hecho o suceso no deseado o la no-ocurrencia de uno deseado.



Riesgo profesional

Es el riesgo a que está expuesto el equipo auditor sino se realiza una correcta planeación de la auditoria frente a la posibilidad de no obtener el logro de sus objetivos trazados y de emitir una opinión errónea o un informe equivocado o que no satisfaga a su cliente..

Riesgo de auditoría

Es la posibilidad que una vez efectuada la planeación de la auditoría, de acuerdo a las NAGAS, permanezcan situaciones relevantes no informadas o errores significativos en el objeto de la planeación de auditoría. La materialización de este riesgo implica la emisión de una planeación incorrecta o incompleta. A fin de precaverse del riesgo asociado a su labor profesional, el auditor debe explicitar formalmente los objetivos de la revisión. Además debe efectuarse una adecuada planificación, ejecución y control del trabajo de tal modo de reducir este riesgo a niveles aceptables.



Limitaciones	Razones
Uso de pruebas	Cualquier muestra menor que el 100% de la población introduce algún riesgo de que la declaración equivocada no será detectada.
Limitaciones del control interno	Aún los controles mejor diseñados y más efectivos pueden ser eludidos o negados por la administración o por colusión entre los empleados
Fraude que permanece sin ser detectado	Dado que el fraude está específicamente diseñado para no ser descubierto, siempre hay la posibilidad de que no será descubierto
Naturaleza de la evidencia de auditoría disponible	La mayoría de la evidencia de auditoría tiende a ser de carácter persuasiva, más que conclusiva
Disponibilidad de la evidencia de auditoría	Puede estar disponible respaldo insuficiente para llegar a conclusiones absolutas sobre aseveraciones específicas tales como los estimados hechos a valor razonable
Confianza en los juicios hechos por el auditor	Se requiere juicio profesional para: <ul style="list-style-type: none"> • Identificar y tratar de manera apropiada los factores de riesgo; • Decidir qué evidencia obtener; • Valorar los estimados hechos por la administración; y • Obtener conclusiones con base en la evidencia y las representaciones de la administración.
Dificultad para asegurar la completitud	Hay el riesgo de que alguna información importante no se conozca, no se obtenga o le haya sido ocultada al auditor

Riesgo inherente

Está dado por la posibilidad de omisiones, errores o irregularidades significativas del objeto sometido a examen. Es aquel propio de la naturaleza del objeto auditado y está influido tanto por factores internos y como por externos. Aquél que no se puede eliminar, siempre estará presente en toda empresa.

Riesgo de control

Sin una adecuada planeación de la auditoria, puede la presentarse la posibilidad que no se identifiquen aquellos riesgos de control inherentes que se hayan materializado, controlado o evitado por el sistema de control interno diseñado para tales efectos

Riesgo de detección

Es la posibilidad que los procedimientos en la planeación de la auditoría no detecten los errores, o irregularidades existentes en el objeto a auditar. Esto puede originarse en el alcance de las pruebas, la oportunidad en que fueron efectuadas y la calidad con que fueron aplicadas

Valoración del riesgo

Respuesta al riesgo

Presentación de reportes

Planeación de la auditoría

Actualizar y cambiar continuamente el plan cuando se requiera

Estrategia general de auditoría

Alcance

Objetivos/oportunidad

Materialidad

Cambios principales

Aspectos clave a focalizar

Necesidades/selección de personal

Supervisión del equipo de auditoría

Enfoque de la auditoría

Plan de auditoría detallado

Respuesta a los riesgos valorados

Naturaleza, oportunidad y extensión de todos los procedimientos de auditoría

LA ESTRATEGIA GENERAL

Comienza durante la fase de valoración del riesgo de la auditoría.

El plan detallado de auditoría puede comenzar cuando haya información suficiente sobre los riesgos valorados para desarrollar una respuesta de auditoría que sea apropiada. Muy a menudo esto ocurrirá en la fase de respuesta al riesgo.



LA ESTRATEGIA GENERAL

La naturaleza y extensión de las actividades de planeación variarán de acuerdo con diversos factores:

- El tamaño y la complejidad de la entidad;
- La composición y el tamaño del equipo de auditoría. Las auditorías más pequeñas también tendrán equipos más pequeños, haciendo más fácil la planeación, coordinación y comunicación;
- La experiencia previa del auditor con la entidad; y
- Cambios en las circunstancias que ocurrieron durante el contrato de auditoría.

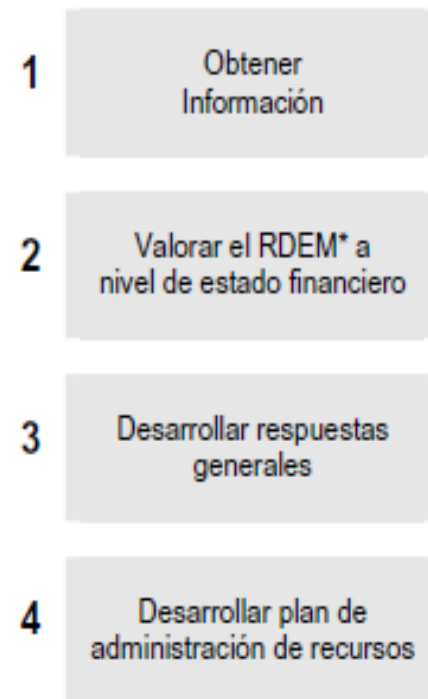
Los beneficios de la planeación de la auditoría se resaltan en la Figura

Beneficios de la planeación de la auditoría

- Los miembros del equipo aprenden de la experiencia/luces del socio y de otro personal clave
- El contrato tiene la organización, el personal y la administración apropiados
- Se utiliza apropiadamente la experiencia obtenida a partir de contratos de años anteriores y de otras asignaciones
- Las áreas importantes de la auditoría reciben la atención apropiada
- Los problemas potenciales se identifican y resuelven oportunamente
- El archivo de la auditoría es revisado oportunamente
- Se coordina el trabajo realizado por otros (otros auditores, expertos, etc.)

DESARROLLO DE LA ESTRATEGIA GENERAL DE AUDITORÍA

El primer paso (Figura 7) de la planeación es obtener información sobre la entidad y determinar la naturaleza y extensión de los procedimientos de valoración del riesgo que se requieren, y quién los aplicará. También incluye la programación de las reuniones del equipo de auditoría para discutir la susceptibilidad de la entidad frente a declaraciones equivocadas materiales (incluyendo fraude) en los estados financieros.



* RDEM = Riesgos de declaración equivocada material

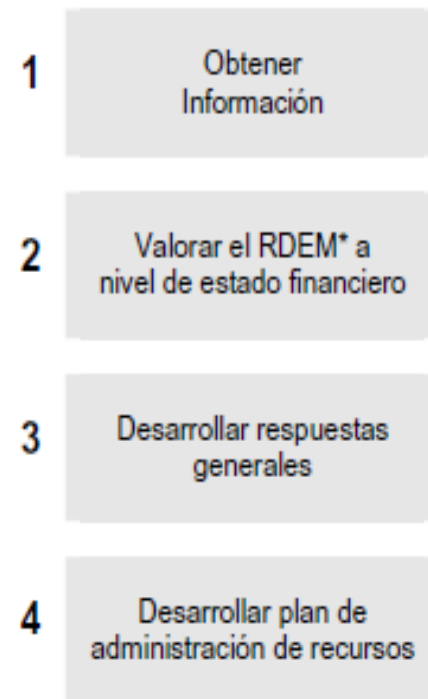
CONTROL INTERNO

Hay una relación directa entre los objetivos de la entidad y el control interno que la entidad implementa para asegurar el logro de tales objetivos. Una vez que se establecen los objetivos, es posible identificar y valorar los eventos (riesgos) potenciales que impedirían el logro de los objetivos. Con base en esta información, la administración puede desarrollar respuestas apropiadas, las cuales incluirán el diseño del control interno.



DESARROLLO DE LA ESTRATEGIA GENERAL DE AUDITORÍA

El primer paso (Figura 7) de la planeación es obtener información sobre la entidad y determinar la naturaleza y extensión de los procedimientos de valoración del riesgo que se requieren, y quién los aplicará. También incluye la programación de las reuniones del equipo de auditoría para discutir la susceptibilidad de la entidad frente a declaraciones equivocadas materiales (incluyendo fraude) en los estados financieros.



* RDEM = Riesgos de declaración equivocada material