



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA

ESPECIALIZACIÓN EN REVISORÍA FISCAL
Y AUDITORIA EXTERNA

SEMINARIO 1: PLANEACIÓN
PARA LA EVALUACIÓN DEL
CONTROL Y DEL RIESGO EN
UN ENTORNO EMPRESARIAL

**PLANEACION DE UNA AUDITORIA INTEGRAL
POSTERS DIGITAL LTDA.**

NYDIA MORENO CAMELO
EDILMA CUELLAR GIRALDO
OSCAR JAVIER TAVERA MENDOZA

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA
FACULTA DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES
ESPECIALIZACIÓN EN REVISORÍA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA
BUCARAMANGA
2011**



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA

ESPECIALIZACIÓN EN REVISORÍA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

SEMINARIO 1: PLANEACIÓN PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL Y DEL RIESGO EN UN ENTORNO EMPRESARIAL

PLANEACION DE UNA AUDITORIA INTEGRAL POSTERS DIGITAL LTDA.

INTEGRANTES GRUPO CUATRO:

NYDIA MORENO CAMELO
EDILMA CUELLAR GIRALDO
OSCAR JAVIER TAVERA MENDOZA

ASESORES:

JORGE ENRIQUE MANTILLA MEDINA
NYDIA MARCELA REYES MALDONADO

BUCARAMANGA, SANTANDER, COLOMBIA, 06 DE AGOSTO DE 2011

INTRODUCCION

El presente trabajo tiene como objetivo emplear los conocimientos y los lineamientos suministrados por los docentes en el desarrollo de la especialización en revisoría fiscal y auditoría externa, para de esta forma contribuir al desarrollo profesional de los participantes, teniendo como soporte básico las normas internacionales de auditoría.

El modelo de planeación de auditoría que se plantea a continuación está dirigido a la empresa POSTERS DIGITAL LTDA, a la cual agradecemos por su colaboración en los procesos aplicados para la elaboración de este trabajo.

TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVOS	6
1.1. OBJETIVO GENERAL	6
1.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	6
2. JUSTIFICACION	7
3. VIABILIDAD.....	8
4. CRONORAMA	9
5. MARCO TEORICO	10
6. PLAN GLOBAL DE AUDITORIA.....	17
6.1. ALCANCE	17
6.2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	17
6.3. COMPRESIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO	21
6.3.1. POLÍTICAS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO	21
6.3.2. IMPORTANCIA RELATIVA	31
6.4. RIESGO	31
6.4.1. IDENTIFICACIÓN DE TRANSACCIONES, CICLOS O PROCESOS IMPORTANTES	31
6.4.2. FLUJOGRAMA DE PROCESOS.....	35
7. CONCLUSIONES.....	39
8. BIBLIOGRAFIA.....	40

1. OBJETIVOS

1.1.OBJETIVO GENERAL

Planear, diseñar y establecer las acciones continuas e interactivas que se deben desarrollar de acuerdo al tamaño y complejidad de la entidad, con el objeto de instrumentar de manera eficiente y efectiva los programas de auditoría que se aplicarán, teniendo en cuenta la naturaleza operativa del negocio, su organización y ambiente de control para garantizar la cobertura de los factores prioritarios en forma secuencial y ordenada.

1.2.OBJETIVOS ESPECIFICOS

- a) Obtener información de la entidad POSTERS DIGITAL LTDA, con el fin de conocer la naturaleza operativa del negocio, su organización, ubicación de sus instalaciones, las ventas, producciones, servicios prestados, su estructura financiera, las operaciones de compra y venta y muchos otros asuntos que pudieran ser significativos o relevantes para la planeación de las auditorias.
- b) Evaluar el diseño, implementación y eficacia operativa del sistema de control interno de los flujos de transacciones significativos que soportan los saldos de cuentas de activo, pasivo, ingresos y gastos.
- c) Recopilar, estudiar y establecer la normatividad aplicable a la entidad, tanto interna como externa.
- d) Analizar, las variaciones de las cifras que integran los estados financieros con el objetivo de identificar las fluctuaciones relevantes

para minimizar los riesgos de detección, focalizando las áreas que se deben priorizar en la planeación de la auditoría.

- e) Planear las auditorías en forma secuencial y ordenada, tomando en cuenta las condiciones que tienen que prevalecer en el plan general y detallado, para lograr en tiempo y forma los objetivos establecidos.
- f) Comunicar e informar los resultados del plan general y detallado de auditoría a través de la presentación de informes.

2. JUSTIFICACION

El Planeamiento de la Auditoría Integral en Posters Digital, le garantiza a sus socios el diseño de una estrategia adaptada a las condiciones de la empresa, tomando como base la información recopilada en la etapa de Exploración Previa.

En este proceso se organiza todo el trabajo de Auditoría, las personas implicadas, las tareas a realizar por cada uno de los ejecutantes, los recursos necesarios, los objetivos, programas a aplicar entre otros, es el momento de planear para garantizar éxito en la ejecución de la misma.

Todas las etapas de la Auditoría son muy importantes y por tal motivo no se debe obviar ninguna dentro del proceso de Auditoría, estas me permiten realizar una auditoría de manera eficaz, para ello es necesario enfocar las áreas importantes, resolver los problemas que se presenten, organizar el trabajo del personal, asistir en la selección del equipo de trabajo, facilitando la dirección y programación del mismo.

Para lograr un resultado óptimo dentro de una planeación de la auditoría, es necesario determinar las transacciones significativas de la información financiera, revisando detenidamente manuales de procedimientos, políticas de la empresa, actas de socios, reportes de producción, certificados de cámara de comercio, bases de datos, contratos de trabajo, contratos de prestación de servicios, normatividad legal y tributaria, entre otras.

Cuando se realiza una planeación de una auditoría, es necesario conocer el ámbito de control de la entidad, para lograr determinar los niveles de riesgo que se puedan presentar dentro de la organización. Estos riesgos pueden ser: Riesgos del negocio, riesgos de fraude y riesgos de fraude y riesgos de procesos.

Los fraudes económicos, los errores cometidos en los registros contables, así como la debilidad en los sistemas de información y de control interno, son las principales causas que dañan la integridad del patrimonio de POSTERS DIGITAL LTDA. Por considerarse una empresa de servicios no está exenta de ésta situación, por lo que se hace necesario el nombramiento de un experto para que emita ante los accionistas conceptos y opiniones de valor técnico que les permitan conocer la situación económica y financiera de la entidad.

3. VIABILIDAD

Para el desarrollo de la planeación de esta auditoría, se cuenta con el apoyo incondicional de todos los miembros de la entidad, quienes consideran que ésta es la oportunidad indicada para que se audite su información financiera, buscando con ello mejorar los diferentes procesos dentro de la entidad, minimizando los riesgos existentes y futuros.

Teniendo en cuenta la información suministrada por la entidad mediante reuniones con el personal administrativo y operativo involucrados dentro de los procesos a auditar y ante la posibilidad de riesgos latentes dentro de la organización, se considera oportuna efectuar dentro de esta auditoría pruebas sustantivas y de cumplimiento.

La entidad se comprometió a suministrar la información suficiente y apropiada para la planificación de la auditoría, al igual que el tiempo necesario del personal dispuesto para tal fin, así como los recursos físicos indispensables para llevar a cabo este proyecto.

4. CRONORAMA

		Cronograma de la Planeación R.F.			
PROYECTO		POSTERS DIGITAL LTDA			
UNIDAD DE TIEMPO		DIAS			
FECHA DE INICIO		15/05/2011			
ACTIVIDAD	NOMBRE	DURACION	ACTIVIDAD PRECEDENTE	INICIO	FINALIZACION
A	Discusión General de la Auditoria Integral en la Etapa de Planeación.	10		15/05/2011	24/05/2011
B	Definición del Alcance del Trabajo.	2	A	25/05/2011	26/05/2011
C	Definición de los Objetivos General y Especificos de la Auditoria Integral (Revisoria Fiscal)	2	B	27/05/2011	28/05/2011
D	Conocimiento de la entidad, en materia: legal, económica, administrativa, financiera y social.	8	C	29/05/2011	05/06/2011
E	Conocimiento del plan de desarrollo de la organización con enfoque de planeación estratégica.	2	D	06/06/2011	07/06/2011
F	Conocimiento de la estructura administrativa de la organización.	2	E	08/06/2011	09/06/2011
G	Conocimiento de los procesos operativos por áreas funcionales.	8	F	10/06/2011	17/06/2011
H	Conocimiento de los sistemas de control interno y de gestión que están operando en la organización.	9	G	18/06/2011	26/06/2011
I	Determinación de la Estrategia de Auditoría.	5	H	27/06/2011	01/07/2011
J	DETERMINACION DE MATERIALIDAD: Determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría; y Evaluar el efecto de las declaraciones equivocadas.	2	I	02/07/2011	03/07/2011
K	Identificación y evaluación de los riesgos de error material	8	J	04/07/2011	11/07/2011
L	Evaluación de los controles generales de Tecnología de la Información	8	K	12/07/2011	19/07/2011
M	Procedimientos para la identificación de transacciones significativas	5	L	20/07/2011	24/07/2011
N	Clasificación de los riesgos.	2	M	25/07/2011	26/07/2011
O	Determinación del enfoque de auditoría	2	N	27/07/2011	28/07/2011
P	Realizar las discusión final de cierre del proceso de PLANEACION	8	O	29/07/2011	05/08/2011

5. MARCO TEORICO

La planeación de la auditoria se va a realizar teniendo en cuenta los lineamientos de las Normas internacionales de auditoría como lo establece la NIC 300.

ISA 300 establece (NIC 300, 2007, p.109):

8. El auditor debe establecer la estrategia general de la auditoría

13. El auditor debe desarrollar un plan de auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo que sea aceptable.

16. La estrategia general de auditoría y el plan de auditoría deben ser actualizados y cambiados cuando sea necesario durante el curso de la auditoría.

Teniendo en cuenta que la etapa general de la planeación de una auditoria es el momento más relevante debido a que es un proceso continuo e interactivo y según las normas internacionales este debe ser cambiado cuando sea necesario lo cual traduce a que no va hacer rígido ni plano en el tiempo, si no que se debe ajustar a las fluctuaciones del proceso para reducir la ocurrencia de riesgos materiales al nivel más bajo posible.

Como actividad preliminar según las normas internacionales de auditoría hay que tener en cuenta tres fases preliminares que son:



Figura 2: Fases preliminares de una Auditoría

Una vez evaluada la continuidad, los requisitos éticos relevantes y la aceptación de los términos del trabajo por parte del cliente se procede a instaurar y realizar la reunión inicial del grupo de trabajo para discutir sobre el desarrollo de una estrategia general para el enfoque, énfasis, oportunidad y conducción de la planeación y la determinación de la estrategia de la auditoría con un detallado enfoque de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que se van a realizar.

Teniendo en cuenta que una planeación adecuada nos permite minimizar la ocurrencia de riesgo de error material y siendo conscientes que para poder planear se debe en primera medida obtener información sobre la entidad objeto de la planeación tal y como se indica en la NIC 300 el primer paso en 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. Luego, en la medida en que se identifiquen y valoren los riesgos, se puede desarrollar la apropiada respuesta de auditoría que conllevará determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos adicionales de auditoría que se requieren (NIC 300, 2007, p.110 y 111).

La naturaleza y extensión de las actividades de planeación varían de acuerdo al tamaño y complejidad de la entidad, de la experiencia previa con la entidad y de la comprensión sobre la entidad y su entorno incluyendo su control interno.

El objetivo de entender el control interno es considerar si la entidad ha respondido de manera adecuada a los riesgos de negocio y de fraude mediante el establecimiento de controles efectivos. Esto incluiría los siguientes elementos:

- Controles sobre la inicialización, autorización, registro, procesamiento y reporte de las cuentas y revelaciones significantes y de las aserciones relacionadas que están implícitas en los estados financieros;
- Controles sobre la selección y aplicación de las políticas de contabilidad;
- Programas y controles anti-fraude;
- Controles de los cuales dependen otros controles, incluyendo controles generales de tecnología de la información;
- Controles sobre transacciones significantes no-rutinarias y no-sistemáticas, tales como las cuentas que incluyen juicios y estimados;

- Controles sobre el proceso de información financiera de final de año;
- Controles sobre los procedimientos usados para ingresar en el libro mayor los totales de las transacciones;
- Controles para iniciar, autorizar, registrar y procesar en el libro mayor las entradas hechas en el libro diario; y
- Controles para registrar los ajustes recurrentes y no-recurrentes a los estados financieros.

El énfasis del auditor está en identificar y obtener un entendimiento de las actividades de control interno donde es más probable que ocurran declaraciones equivocadas materiales. Cuando múltiples actividades de control interno logran el mismo objetivo, no es necesario obtener un entendimiento de cada una de las actividades de control interno relacionadas con el objetivo (NIC 300, 2007, p.191).

Una vez conocido la lógica el negocio en todo su entorno tanto interno como externo se procede a definir el alcance del trabajo determinando a su vez la estrategia de auditoría a seguir.

Siendo conscientes de haber evaluado, tratado y discutido los riesgos de error material se procede a evaluar los controles generales de la tecnología de la información para medir el grado de confianza y fiabilidad de la misma con lo cual se finaliza o materializa el plan general de auditoría.

ISA 300 señala (NIC 300, 2007, p.229):

13. El auditor debe desarrollar un plan de auditoría en orden a reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo que sea aceptable.

16. Durante el curso de la auditoría, la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría deben ser actualizados y cambiados en cuanto sea necesario.

22. El auditor debe documentar la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría, incluyendo cualesquiera cambios significantes hechos durante el contrato de auditoría.

La siguiente grafica extraída de la NIC 300 (NIC 300, 2007, p.230) muestra la caracterización de la planeación y el enfoque que debe tomar el plan detallado de auditoría una vez valorado los riesgos deben ser clasificados para ser tratados lo cual determina el enfoque de la auditoria.

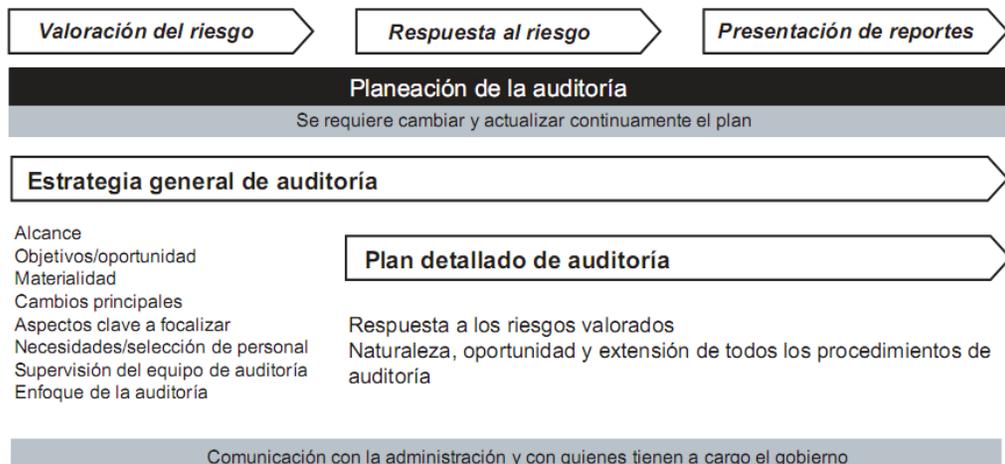


Figura 3: Caracterización de la planeación

Según la NIC 300, un programa de auditoría efectivo se basará en la mezcla apropiada de procedimientos que colectivamente reduzcan el riesgo de auditoría a un nivel bajo que sea aceptable.

Los diferentes tipos de procedimientos de auditoría disponibles para el auditor han sido categorizados tal y como se ilustra en la muestra que se presenta a continuación (NIC 300, 2007, p.237).



Figura 4: Procedimientos de Auditoria

Teniendo en cuenta los procedimientos anteriormente ilustrados como paso final se procede a la preparación de los programas de auditoría una vez efectuada la discusión sobre la calificación de los riesgos según su impacto en la lógica del negocio, con el objetivo de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los programas de auditoría sin perder de vista el enfoque integral de la auditoria.

Los programas de auditoría deberán contener como mínimo:

1. **Procedimientos:** Descripción clara y breve del procedimiento

2. **Extensión:** Puede incluirse en la descripción del procedimiento
3. **Oportunidad:** Tiempo o fecha en que se va a efectuar el trabajo específico
4. **Auditor:** Se asigna el responsable de resolver un punto en particular
5. **Tiempo estimado:** Se describe el tiempo en horas que se espera invertir en el procedimiento
6. **Tiempo real:** El realmente empleado
7. **Variación:** Registra las variaciones de los tiempos reales con respecto a los estimados y efectuar las explicaciones pertinentes
8. **Observaciones:** Aclaran situaciones especiales en relación con el trabajo a revisar.

6. PLAN GLOBAL DE AUDITORIA

6.1. ALCANCE

Planear una auditoría integral para la entidad POSTERS DIGITAL LTDA, alineada a los requerimientos de las normas internacionales de auditoría.



6.2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

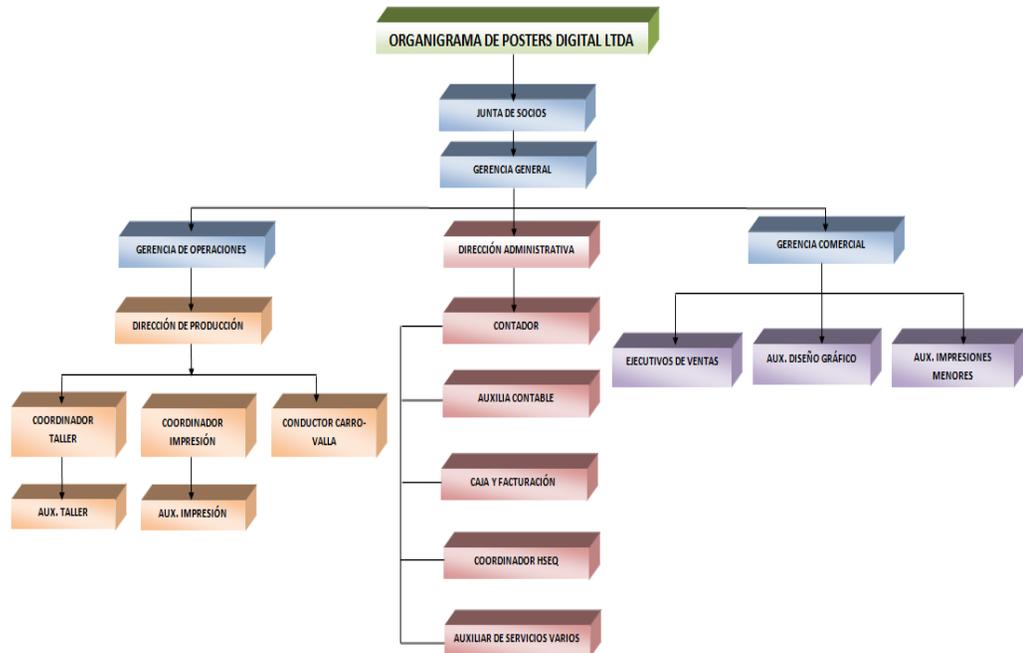
POSTERS DIGITAL LTDA., es una empresa dedicada a ofrecer servicios de soluciones integrales en publicidad y impresiones digitales, ubicada en la ciudad de Bucaramanga en la Calle 36 No. 28-53 y constituida el 17 de julio de 1991. Sus socios son los Arquitectos José Ferneit Quijano Hernández, Jaime Andrés Sarmiento Ramírez y William Celis, con un

porcentaje de participación de cada uno del 33.3%, profesionales con alta experiencia en este campo y comprometidos con la entidad.

Dentro de sus productos, como servicio líder se encuentra la digitación e impresión digital, la cual representa el 70% del total de sus ingresos. Adicionalmente existen otros servicios como son: impresión de imágenes corporativas y pendones, al igual que la generación de todo tipo de diseños solicitados por los clientes.

La entidad se encuentra ubicada en un lugar estratégico y con un área de aproximadamente 400 metros cuadrados, donde funciona simultáneamente las oficinas administrativas, mercadeo y producción. Poseen una página Web estructurada, donde los diferentes clientes pueden conocer sus productos y servicios, todos ellos basados en la alta tecnología y calidad. Actualmente se encuentran adelantando el proceso de certificación en calidad, y se aspira que para Julio de 2011, esté finalizado el mismo.

El servicio de impresión digital en los últimos años ha evolucionado notablemente en la región por la gran demanda de productos y servicios solicitados por las diferentes empresas productoras, comercializadoras y constructoras específicamente. Posters Digital al contar con máquinas de impresión industriales de ofrecen imágenes óptimas, se ha visto notablemente favorecido, logrando posicionarse en el mercado regional y cubriendo la publicidad de grandes empresas como son: Alcaldía de Bucaramanga, Gobernación de Santander, Electrificadora de Santander, Fenix Constructores, Metrolinea, Baguer, entre otras.



Su estructura organizacional, guardando los parámetros requeridos para la certificación de calidad, se encuentra plenamente definida, como se puede observar el siguiente organigrama:

Posters Digital, cuenta con 18 empleados de tiempo completo, de los cuales los tres socios poseen cada uno, una gerencia a su cargo. Solamente, para periodos altamente productivos, el personal de producción es manejado a tres turnos, con reconocimientos de recargos nocturnos y horas extras. La rotación de personal es bastante lenta, ya que se busca compromiso en los empleados y se mantiene dentro de la organización un ambiente de confianza y camarería que hace que el personal que labora para la empresa se sienta estimulado.

Dentro del proceso de comercialización las ventas al detal son efectuadas directamente por los vendedores encargados de esta actividad dentro de la entidad. También se realizan ventas sobre órdenes de servicios que son efectuadas por el Gerente Comercial, quien es la persona encargada de manejar los grandes clientes, al igual que las dos vendedoras.

El Jefe de Producción, maneja clientes específicos y es quien realiza La orden de servicios, supervisa la producción y a su vez despacha el producto. Una vez ha sido entregado este servicio remite la autorización a facturación para emitir la factura al cliente. Pasado el tiempo de crédito el mismo jefe de producción se encarga de tramitar el cobro ante el cliente.

En algunas ventas a crédito se despacha la mercancía al cliente y la persona de facturación no recibe oportunamente la orden de salida para su facturación.

El Gerente Comercial al igual que el Gerente General, son las personas encargadas de autorizar los cupos de crédito, rara vez revisan los documentos que emiten los clientes para ser analizados ante un comité de créditos, debido a que la gran mayoría de créditos son dados a amigos de alguno de los socios, o referidos y como resultado se observa en los estados financieros un crecimiento considerable de cuentas de difícil cobro.

Para el cobro de esta cartera no existe plenamente definido un usuario específico, sino que cada vendedor se encarga de realizar la gestión de cobro y en algunas ocasiones la persona encargada de facturación realiza esta tarea.

Para el cálculo de la comisión el Gerente Comercial maneja unas bases y teniendo en cuenta las mismas, el vendedor recibe un porcentaje. Cada

vendedor recibe su comisión por ventas realizadas en el periodo, mas no por el recaudo de cartera.

Mediante reuniones periódicos con el personal involucrado dentro del área de inventarios, se observa que este es manejado por el auxiliar de facturación y el jefe de producción, se utiliza un sistema de inventarios periódico. Los pedidos de inventario se emiten teniendo en cuenta cada orden de producción, por lo tanto no se manejan grandes volúmenes de inventarios, solo se tienen existencias de insumos de mayor rotación.

Hasta el año 2010, su información financiera, estaba siendo manejada en el software contable Escorpión y el volumen de registros mensuales es de aproximadamente 250 comprobantes contables y aproximadamente 800 facturas de venta. A partir del año 2011, se adquirió un nuevo software, con la expectativa de que ofrezca mejores garantías en la emisión de informes y veracidad en los mismos. Posters digital maneja grandes volúmenes de efectivo, en gran parte estos son manejados simultáneamente por la persona encargada de facturación, quien a su vez realiza las funciones de cajera.

6.3.COMPRENSIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO

6.3.1. POLÍTICAS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Financieros, La Empresa POSTERS DIGITAL LTDA, está aplicando el marco conceptual de la contabilidad en Colombia Decreto 2649 de 1993 y el catálogo general de cuentas del plan

único de cuentas para comerciantes Decreto 2650 de 1993, a nivel de documento fuente.

Se utilizan los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular las relacionadas con la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido empresarial.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos económicos y sociales se aplica la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Las transacciones manejadas en la entidad, en su gran mayoría son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica del administrador o gerente general.

Como propósito primordial la empresa propende por cumplir a cabalidad con las leyes fiscales, reportando oportunamente sus obligaciones con el fin de evitar molestias innecesarias.

El control interno en Poster Digital, es un proceso que está bajo la responsabilidad del administrador, quien alternamente realiza las actividades de tesorería y compras. Al indagar con la gerencia sobre las políticas de control interno implantadas por la entidad, se estableció que estas no han sido plenamente direccionadas, no existen procedimientos claros y sus procesos no están documentados.

La siguiente tabla ofrece referencias basadas en los componentes del Control Interno, con el fin de determinar la importancia relativa a evaluar dentro de la auditoría planeada.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

Concepto	NE	DEB	REG.	BUE	EXC.	TOTAL		
						EJE	PPTDO	DIF.
1. AMBIENTE DE CONTROL								
1.1. Existen procesos claros de contratación de personal.			3			3	5	2
1.2. El personal se encuentra comprometido con la entidad y manifiesta aceptación por la misma.			3			3	5	2
1.3. Se estimula al personal con capacitaciones o existen dentro de la entidad estímulos educativos.	1					1	5	4
1.4. La gerencia toma las acciones disciplinarias apropiadas como respuesta a las políticas existentes dentro de la entidad.			3			3	5	2
1.5 Se valora al empleado y se realizan estímulos como respuesta al compromiso laboral.				4		4	5	1
1.6 Se informa a los terceros ajenos a la Organización, la tramitología utilizada por la entidad para ser vinculados a la misma como Usuarios o Proveedores,			3			3	5	2

1.7 Se asignan periódicamente los premios y castigos a que da lugar el acatamiento o no de las reglas y normas de conducta			3			3	5	2	
1.8 Existe una actitud positiva hacia la función de rendición de cuentas, auditoría interna y otro tipo de controles.				4		4	5	1	
1.9 Se utiliza el presupuesto de la Unidad como herramienta de control.	1					1	5	4	
1.10 Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiero – contable y de gestión.				4		4	5	1	
1.11 La Organización cuenta con una estructura organizativa que manifiesta claramente la relación jerárquico funcional existente.				4		4	5	1	
TOTAL AMBIENTE DE CONTROL						33	55	22	60%
2. EVALUACION DEL RIESGO									
2.1. Existen objetivos determinados y estos expresan clara y completamente lo que la empresa desea conseguir.				4		4	5	1	
2.2. Se cuenta con un stock de compras apropiado que garantice oportunidad y calidad en los productos			3			3	5	2	
2.3. Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios en el entorno que puedan llegar a afectar la organización.		2				2	5	3	

2.4. Existe la posibilidad de que los procedimientos administrativos, incluidos los contables, presenten fallas que puedan dar lugar a errores o irregularidades.				4		4	5	1	
2.5 Existen desorden en el departamento de contabilidad que implique informes con retraso, registros de operaciones inadecuados, archivos incompletos, cuentas no conciliadas, etc. Esta situación como es fácil de comprender, provoca errores, tal vez realizados de buena fe, o inclusive con actos fraudulentos.				4		4	5	1	
2.6 Existe un procedimiento normalizado para impedir o advertir errores accidentales, provocados por fallas de operadores o mal funcionamiento de máquinas y programas.					5	5	5	0	
2.7 La misión de la Organización es conocida y comprendida por la Dirección y los funcionarios de la Unidad.		2				2	5	3	
2.8 Existe un compromiso por parte de la Dirección de que los objetivos sean conocidos y comprendidos por todos los funcionarios.		2				2	5	3	
2.9 Las Áreas están instruidas para informar a la Dirección de cualquier variación que pueda afectar el cumplimiento de los objetivos de la Entidad o Área.			3			3	5	2	
TOTAL EVALUACION DEL RIESGO						25	40	15	63%

3. ACTIVIDADES DE CONTROL									
3.1. Existe un control sobre las ordenes de servicio, verificando que estas una vez entregado el producto al cliente, sean facturadas en su totalidad.				3			3	5	2
3.2. Los Equipos, inventarios, valores y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.							2	5	3
3.3. La administración al momento de solicitar un crédito, tiene políticas claras con respecto a los mismos y evalúa costos financieros y tendencias favorables para la entidad.	1						1	5	4
3.4 Existen un control sobre las secuencias numéricas de las transacciones y se controla la facturación manual y computarizada.						5	5	5	0
3.5. Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos, auditoría y custodia de fondos, valores o bienes de la Organización están asignadas a personas diferentes.							3	5	2
3.6. Se ha efectuado una circularización periódica de las cuentas por cobrar y los proveedores.							2	5	3

3.7 Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al manejo de las cuentas bancarias.		2				2	5	3	
3.8 Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la Unidad.			3			3	5	2	
3.9 Los funcionarios son conscientes de cómo impactan sus acciones en la Organización en su conjunto.			3			3	5	2	
3.10 Las operaciones se registran en tiempo y forma teniendo en cuenta los ingresos y gastos de los periodos.					5	5	5	0	
3.11 Se cuenta con las medidas de seguridad correspondientes para la custodia del dinero.	1					1	5	4	
3.12 Los formularios como recibos, órdenes de compra y otros importantes están prenumerados, guardados adecuadamente y asignada la responsabilidad por su custodia.			3			3	5	2	
TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL						28	50	22	56%
4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN									
4.1. Los procedimientos existentes han sido comunicados al personal			3			3	5	2	
4.2 Se hacen charlas frecuentes para informar sobre el manejo de procesos.		2				2	5	3	
4.3 La forma de comunicar y realizar informes es clara y entendible.				4		4	5	1	

4.4 Se registran las transacciones contables debidamente.					5	5	5	0	
4.5 Se realiza una presentación adecuada de los estados financieros y se revelan.				4		4	5	1	
4.6 Los empleados conocen el Reglamento Interno de Trabajo y lo aplican			3			3	5	2	
4.7 El sistema de información existente en la entidad, le garantiza una confiabilidad de la información financiera, sus reportes son claros y ofrecer una facilidad para la generación de los mismos y la revisión de la información.			3			3	5	2	
4.8. Existen canales de comunicación adecuados con terceros interesados y partes externas (sociedad, prensa, entre otros).					5	5	5	0	
TOTAL INFORMACION Y COMUNICACIÓN						19	25	6	76%

5. MONITOREO								
5.1. Son evaluados periodicamente los procesos de la empresa			2			2	5	3
5.2. Son revisados y valorados permanentemente los objetivos.			3			3	5	2
5.3. Se evalúa el desempeño laboral de los empleados y al personal de venta se les hace seguimiento de su recor.			3			3	5	2

5.4. Se implementar nuevas estrategias comerciales para aumentar el volumen de ventas.		2				2	5	3	
5.5. Existen herramientas definidas de autoevaluación que permiten evaluar el sistema de control interno implementado.			3			3	5	2	
5.6. Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma.					4	4	5	1	
5.7 Se cumplen las leyes y normativa a las que se encuentra sujeta.					4	4	5	1	
TOTAL MONITOREO						21	35	14	60%

TOTAL ACUMULADO						126	205	79	61%
------------------------	--	--	--	--	--	------------	------------	-----------	------------

PRUEBAS
100-61

39%	=	39%
Margen de Error		10%
		49%

6.3.2. IMPORTANCIA RELATIVA

Una vez evaluados los riesgos dentro de la entidad, se establece una importancia relativa para el muestreo de la auditoría de un 49%, determinando con ello la ejecución de pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Teniendo en cuenta el análisis de los riesgos que nos permitieron establecer la importancia relativamente previamente escrita, se considera necesario auditar en un 100% las cuentas por cobrar e inventarios.

6.4. RIESGO

6.4.1. IDENTIFICACIÓN DE TRANSACCIONES, CICLOS O PROCESOS IMPORTANTES

En el proceso de comprensión de la estructura de control interno para la determinación de los riesgos existentes en cada área, se evaluaron los controles para cada ciclo de operaciones más significativas y como resultado de las entrevistas personales realizadas en la entidad, se determinaron las cuentas y las clases de transacciones que proporcionan la mayor información de los estados financieros. (Anexos cuestionarios de evaluación de control interno por cuenta).

Los ciclos más importantes en la entidad son:

Ingresos/Caja-Bancos

Compras/Cuentas por Pagar/Gastos

Remuneraciones/Caja-Bancos/Gastos de Personal

Activos Fijos/Inmueble, Maquinaria y Equipo/Cuentas por

Pagar/Depreciación

En la tabla a continuación se evalúa el impacto y la probabilidad de ocurrencia del riesgo, que nos permita determinar las áreas claves a auditar.

Riesgo Identificado	Como Resultado: Qué podría estar equivocado?	Impacto			Probabilidad	Impacto	Riesgo Combinado
		Activos	Pasivos	Result.			
El rápido crecimiento genera presiones en la financiación	Manipulación de los EF para lograr créditos bancarios.	Todas	Todas		4	4	16
Las comisiones de los vendedores se basan en las ventas , más no en el recaudo de los clientes.	Pago inflados por ventas sin recaudar.	VIE		E	5	3	15
Se ofrecen dádivas o mayores valores con el fin de obtener contratos	Actos Ilegales	I	IE	V	3	2	6
Controles pobres sobre el inventario	Bienes robados	E		E	4	3	12
Controles pobres sobre las ventas en efectivo	Bienes robados/efectivos robados	E			3	3	9
Existen controles de aseguramiento de los bienes productores de renta	Pérdida por siniestros	E	E	E	3	4	12
Se realizan controles por parte de la gerencia, al efectuar las transacciones bancarias.	Transacciones indebidas con fuga de efectivo	EI		EI	2	4	8
Los flujos de efectivo son apretados debido a la	El gerente y/o administrador						

entrega tardía de una orden de servicio. Tomará tiempo rectificar los problemas.	Con el fin de cubrir sus gastos y costos recurre a créditos ordinarios,	EV	D	V	4	3	12
La Gerencia esta manejada por una sola persona, que toma decisiones sin consultar a la junta de socios.	Decisiones inapropiadas	Todas	Todas	Todas	4	4	16
Existen relaciones tensas entre el gerente y el personal financiero y operativo.	La productividad y el ambiente laboral	Todas	Todas	Todas	3	2	6
Los socios y el gerente, prestan poca atención a los asuntos relacionados con la información financiera y a los sistemas de contabilidad y control interno	Información financiera y controles deficientes	Todas	Todas	Todas	2	2	4
Existe alta vulnerabilidad frente a la tecnología rápidamente cambiante o rápida obsolescencia del producto o servicio.	Baja competitividad en el mercado	EVR		V	1	1	1
Presión significativa para obtener el capital adicional necesario para mantenerse competitivo, considerando la posición financiera de la entidad (incluyendo la necesidad de fondos para financiar investigación y desarrollo o	Que la empresa entre en una alto nivel de endeudamiento		EVI	V	3	3	9

desembolsos de capital importantes).							
Transacciones significantes con partes relacionadas que no son del curso ordinario del negocio	Alto nivel de endeudamiento		EVI	V	2	2	4
Salvaguardas físicas pobres sobre efectivo, inversiones, inventario o activos fijos	Pérdida de bienes por robos	E		E	3	4	12
Carencia de personal ante una incapacidad, se asignan las funciones a personal sin el debido conocimiento de las funciones a realizar.	Errores en registros y riesgos financieros	Todas	Todas	Todas	3	4	12
Poco Sentido de pertenencia entre los trabajadores por falta de incentivos laborales y bajos ingresos.	Bienes robados y bajo nivel de productividad	E			3	2	6

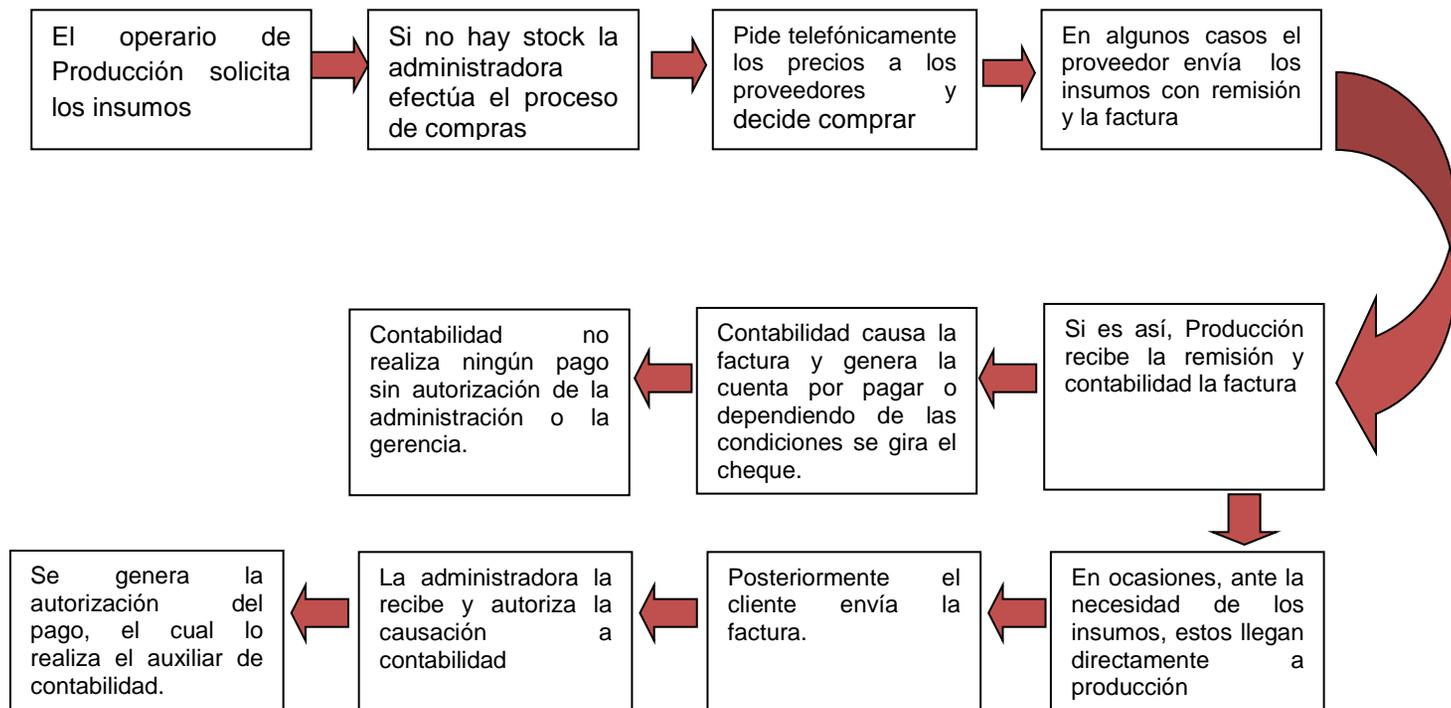
Criterios: Probabilidad e impacto en una escala de 1-5 (1= bajo, a 5 = alto)

Impacto: Valuación(V), Existencia (E), Derechos(D), Integridad (I), Revelación (R)

6.4.2. FLUJOGRAMA DE PROCESOS

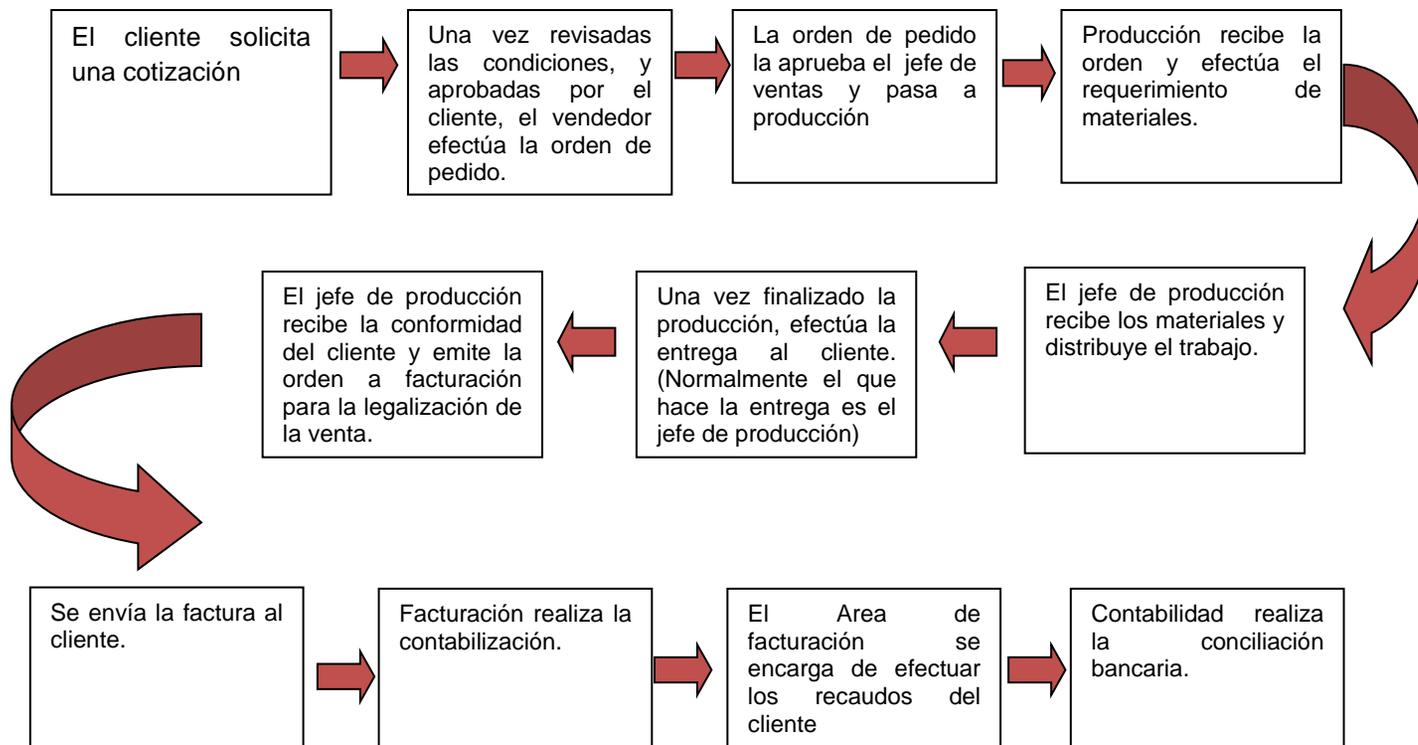
Buscando conocer a fondo los procesos administrativos de la entidad, se documentaron aquellos de mayor participación dentro de los estados financieros.

Diagrama del Proceso de Compras



Por ser Posters Digital Ltda., una empresa de servicios de impresión digital, requiere gran cantidad de insumos como son: tintas, lonas banner, acrílicos, perfiles y suministros eléctricos entre otros, con alta rotación.

Diagrama del Proceso de Ventas



6.4.3. DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

En el siguiente cuadro, se determina la materialidad a utilizar dentro de la auditoría financiera de Posters Digital Ltda.

DETALLE	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	%	
ACTIVO CORRIENTE	336,007,488.00	211,415,215.00	5%	16,800,374
PASIVO CORRIENTE	366,294,653.00	243,446,487.00	5%	18,314,733
TOTAL ACTIVO	550,617,374.00	429,878,570.00	5%	27,530,869
VENTAS	1,218,724,458.00	630,708,064.00	3%	36,561,734
UTILIDAD OPERACIONAL	91,647,172.00	63,326,062.00	3%	2,749,415

Teniendo como referencia la información financiera de la entidad y por no manejar volúmenes de transacciones altas, se aplicó una materialidad del 5% para las cuentas de balance y el 3% en las cuentas de resultado. Producto de la operación se toma como materialidad la suma de \$2.749.415, determinándose un margen de error para las partidas que estén por debajo de este rubro.

6.5. NATURALEZA, TIEMPO Y ALCANCE DE LOS PROCEDIMIENTOS

Una vez analizados los macro-procesos de la empresa, se pudo establecer que la plataforma tecnológica utilizada en el manejo de la información financiera en el año a auditar presenta deficiencias en la consolidación de las cifras, ya que el aplicativo en el cual se lleva la información no ofrece la confianza necesaria para la generación de los mismos.

Mediante las entrevistas y cuestionarios se pudo detectar que la empresa no cuenta con un área de control interno que le facilite a la administración el debido control de los procedimientos.

6.6. COORDINACIÓN, DIRECCIÓN, SUPERVISIÓN Y REVISIÓN

Poster digital Ltda, es un ente económico con un crecimiento en el mercado de tres años aproximadamente y sus procesos por el tamaño de la misma no son complejos, por lo cual efectuar el desarrollo de esta auditoría no requiere de la intervención de expertos, ni auditores adicionales para el normal desarrollo del proyecto.

7. CONCLUSIONES

Después de haber realizado esta planeación de auditoría, son varios los puntos que vale la pena destacar. Estos puntos se refieren tanto a lo observado como lo analizado en el desarrollo del cronograma de actividades:

- La evidencia que se logro obtener en el proceso de planeación de la auditoria, nos permitió determinar la importancia relativa de la información financiera, teniendo en cuenta que su omisión o representación errónea puede influir en decisiones equivocadas al momento de ejecutar el trabajo de auditoría.
- Al culminar la etapa de este proceso, nos permitió fortalecer y reafirmar el conocimiento adquirido en las aéreas de auditoría y revisoría fiscal el cual se convierte en una herramienta clave para nuestro desarrollo profesional.
- Este trabajo nos revelo la importancia de la etapa de planeación de una auditoria, ya que de la misma depende la viabilidad de la correcta implementación del trabajo de un auditor.
- Pudimos visualizar los procedimientos y controles manejados por posters digital, los cuales nos brindaron parámetros claros para determinar los riesgos existentes y a su vez aplicar los correctivos necesarios en la etapa de ejecución.
- Durante los diferentes procesos realizados determinamos las variables más representativas y se identificara las aéreas relevantes en las cuales se va hacer más énfasis en el desarrollo de la auditoría.

8. BIBLIOGRAFIA

1. Blanco Luna, Yanel, Normas y Procedimientos de la Auditoria Integral, Editorial Ecoe ediciones, abril de 2003Blanco, Pag. 321-436
2. NIC 300 Link <http://normativaifrs.cl/index.php?topic=502.0>

ANEXO 1

ASPECTOS LEGALES

ANEXO 2

PRODUCTOS

ANEXO 3

INFORMACION FINANCIERA

ANEXO 4

TRABAJO DE CAMPO