

# EL PAPEL DE LAS AUDITORÍAS EN EL FORTALECIMIENTO DE LAS EMPRESAS



**Dra. Edhalí Moreno Cíntora**  
**CEO**  
**MORCIN CONSULTORES**

# INTRODUCCIÓN

El impacto de la Globalización es tan profunda que incluso se ha llegado a describir como una Revolución más y como consecuencia la forma de negociar para las empresas se ha vuelto más compleja .



# INTRODUCCIÓN

Anteriormente los países desarrollados realizaban negocios entre ellos mismos.



Actualmente los negocios se hacen hacia países en desarrollo (China).

# ORGANISMOS E INDICADORES INTERNACIONALES

- Las economías locales han traspasado y han sido traspasadas en sus fronteras por otras economías, de ésta forma las actividades empresariales y económicas se vuelven más complejas, necesitando la ayuda de Instituciones e indicadores que regulen y vigilen éstas actividades entre las economías y países en cuestión:
- Foro Económico Mundial quien anualmente publica el **ÍNDICE DE COMPETITIVIDAD GLOBAL**



# DEFINIENDO COMPETITIVIDAD

- Dejar de pensar el término de “COMPETITIVIDAD” como un indicador de prosperidad económica.
- “COMPETITIVIDAD” es poner como primer objetivo en nuestra empresa (nación) el de producir y hacer crecer la calidad de vida propia, de nuestros empleados, comunidad, familia, ciudadanos, etc.
- “Competitividad” se refiere a la capacidad que se tiene para emplear sus recursos = P R O D U C T I V I D A D



# ¿Qué es una empresa Competitiva?

## Conceptos erróneos de Empresa Competitiva

- Aquella que está en una industria competitiva
- Aquella cuyos precios de sus bienes y/o servicios son competitivos en el mercado
- Aquella que mantiene su balanza de pagos positiva
- Aquella cuyas ventas van en aumento
- Aquella que crea más empleos
- Aquella que contrata más mano de obra barata



# DEFINIENDO COMPETITIVIDAD

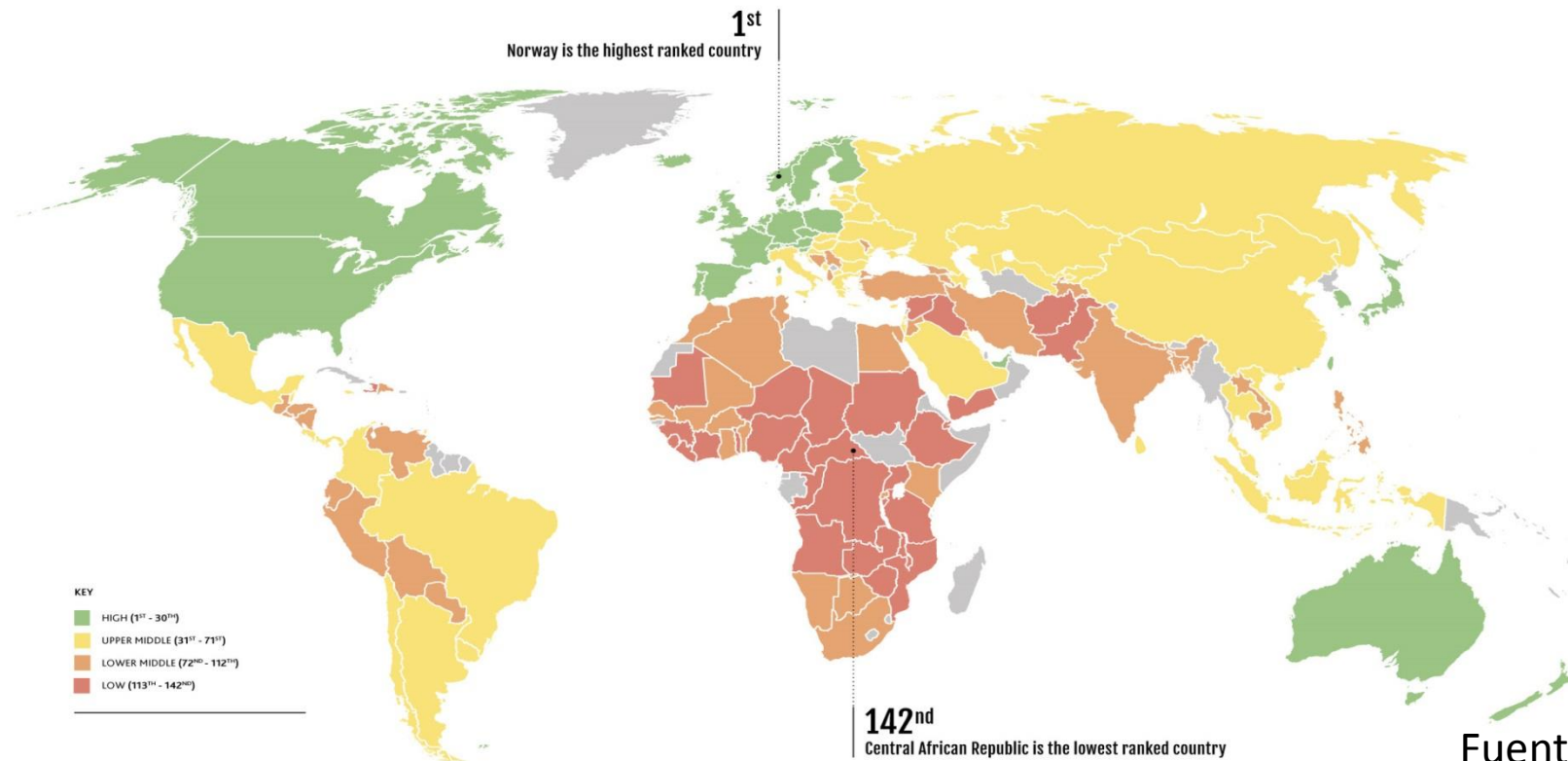
- El WEF define a la competitividad como “el conjunto de instituciones, políticas y factores que determinan el nivel de productividad de un país”.
- Para ello el WEF ha desarrollado el índice de Competitividad Global, en el cual evalúa a 140 economías a través de 114 indicadores agrupados en 12 pilares.



# INDICE DE COMPETITIVIDAD GLOBAL

- Mide cómo utiliza un país los recursos de que dispone y su capacidad para proveer a sus habitantes de un alto nivel de prosperidad.

## Mapping Prosperity in 2015



Fuente: 2015 The Legatum Prosperity Index



# INDICADORES DE LOS PILARES DE COMPETITIVIDAD

## The Global Competitiveness Index in detail

INDICATOR	RANK/134
<b>1st pillar: Institutions</b>	
1.01 Property rights .....	130
1.02 Intellectual property protection.....	129
1.03 Diversion of public funds .....	134
1.04 Public trust of politicians.....	118
1.05 Judicial independence .....	130
1.06 Favoritism in decisions of government officials .....	127
1.07 Wastefulness of government spending.....	130
1.08 Burden of government regulation.....	101
1.09 Efficiency of legal framework .....	125
1.10 Transparency of government policymaking .....	116
1.11 Business costs of terrorism.....	122
1.12 Business costs of crime and violence .....	120
1.13 Organized crime.....	131
1.14 Reliability of police services.....	127
1.15 Ethical behavior of firms .....	133
1.16 Strength of auditing and reporting standards .....	133
1.17 Efficacy of corporate boards.....	134
1.18 Protection of minority shareholders' interests .....	121
<b>2nd pillar: Infrastructure</b>	
2.01 Quality of overall infrastructure.....	134
2.02 Quality of roads.....	132
2.03 Quality of railroad infrastructure.....	n/a
2.04 Quality of port infrastructure .....	117
2.05 Quality of air transport infrastructure.....	129
2.06 Available seat kilometers* .....	126
2.07 Quality of electricity supply .....	134
2.08 Telephone lines* .....	133
<b>3rd pillar: Macroeconomic stability</b>	
3.01 Government surplus/deficit* .....	47
3.02 National savings rate* .....	123
3.03 Inflation* .....	1
3.04 Interest rate spread* .....	114
3.05 Government debt* .....	38

<b>4th pillar: Health and primary education</b>	
4.01 Business impact of malaria.....	131
4.02 Malaria incidence* .....	117
4.03 Business impact of tuberculosis.....	128
4.04 Tuberculosis incidence* .....	116
4.05 Business impact of HIV/AIDS .....	126
4.06 HIV prevalence* .....	121
4.07 Infant mortality* .....	134
4.08 Life expectancy* .....	130
4.09 Quality of primary education.....	130
4.10 Primary enrollment* .....	128
4.11 Education expenditure* .....	125
<b>5th pillar: Higher education and training</b>	
5.01 Secondary enrollment* .....	131
5.02 Tertiary enrollment* .....	132
5.03 Quality of the educational system.....	128
5.04 Quality of math and science education .....	126
5.05 Quality of management schools.....	132
5.06 Internet access in schools .....	132
5.07 Local availability of research and training services .....	127
5.08 Extent of staff training .....	134

FUENTE: Foro Económico Mundial

# INDICADORES DE LOS PILARES DE COMPETITIVIDAD

INDICATOR	RANK/134
<b>6th pillar: Goods market efficiency</b>	
6.01 Intensity of local competition .....	133
6.02 Extent of market dominance .....	120
6.03 Effectiveness of anti-monopoly policy .....	127
6.04 Extent and effect of taxation .....	118
6.05 Total tax rate* .....	112
6.06 No. of procedures required to start a business* .....	128
6.07 Time required to start a business* .....	117
6.08 Agricultural policy costs .....	85
6.09 Prevalence of trade barriers .....	128
6.10 Trade-weighted tariff rate* .....	124
6.11 Prevalence of foreign ownership .....	119
6.12 Business impact of rules on FDI .....	125
6.13 Burden of customs procedures .....	134
6.14 Degree of customer orientation .....	134
6.15 Buyer sophistication .....	134
<b>7th pillar: Labor market efficiency</b>	
7.01 Cooperation in labor-employer relations .....	130
7.02 Flexibility of wage determination .....	46
7.03 Non-wage labor costs* .....	89
7.04 Rigidity of employment* .....	93
7.05 Hiring and firing practices .....	89
7.06 Firing costs* .....	65
7.07 Pay and productivity .....	130
7.08 Reliance on professional management .....	134
7.09 Brain drain .....	117
7.10 Female participation in labor force* .....	35
<b>8th pillar: Financial market sophistication</b>	
8.01 Financial market sophistication .....	132
8.02 Financing through local equity market .....	133
8.03 Ease of access to loans .....	129
8.04 Venture capital availability .....	133
8.05 Restriction on capital flows .....	130
8.06 Strength of investor protection* .....	98
8.07 Soundness of banks .....	127
8.08 Regulation of securities exchanges .....	133
8.09 Legal rights index* .....	93

<b>9th pillar: Technological readiness</b>	
9.01 Availability of latest technologies .....	133
9.02 Firm-level technology absorption .....	129
9.03 Laws relating to ICT .....	123
9.04 FDI and technology transfer .....	131
9.05 Mobile telephone subscribers* .....	129
9.06 Internet users* .....	127
9.07 Personal computers* .....	131
9.08 Broadband Internet subscribers* .....	126
<b>10th pillar: Market size</b>	
10.01 Domestic market size* .....	121
10.02 Foreign market size* .....	99
<b>11th pillar: Business sophistication</b>	
11.01 Local supplier quantity .....	85
11.02 Local supplier quality .....	132
11.03 State of cluster development .....	132
11.04 Nature of competitive advantage .....	80
11.05 Value chain breadth .....	84
11.06 Control of international distribution .....	117
11.07 Production process sophistication .....	133
11.08 Extent of marketing .....	133
11.09 Willingness to delegate authority .....	134
<b>12th pillar: Innovation</b>	
12.01 Capacity for innovation .....	108
12.02 Quality of scientific research institutions .....	126
12.03 Company spending on R&D .....	129
12.04 University-industry research collaboration .....	132
12.05 Gov't procurement of advanced tech products .....	101
12.06 Availability of scientists and engineers .....	129
12.07 Utility patents* .....	88

# PRIMER PILAR: INSTITUCIONES

## INDICADOR: FORTALEZA DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA Y REPORTES

Resultados en amarillo reflejan posiciones PÉSIMAS, valores mayores de 100

Resultados en verde reflejan posiciones ÓPTIMAS, valores menores de 30

Actualización de: Febrero 01, 2016

AÑO	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>POSICIÓN GLOBAL DE COMPETITIVIDAD (12 Pilares)</b>	60	60	66	58	53	55	61	57
	*mejor rank							
<b>1er. pilar: Instituciones</b>	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1.01 Derechos de Propiedad	89	86	88	80	71	75	78	88
1.02 Protección de la Propiedad Intelectual	82	81	85	86	77	77	82	76
1.03 Desviación de los Fondos Públicos	95	100	98	94	88	105	119	125
1.04 Confianza Pública en los Políticos	98	94	94	100	97	105	114	124
1.05 Pagos Irregulares y Sobornos	-	-	91	91	81	88	99	103
1.06 Independencia del Poder judicial	86	91	92	89	88	90	98	100
1.07 Favoritismo en las Decisiones Oficiales de Gobierno	90	85	83	79	17	86	99	117
1.08 Desperdicio en el Gasto Gubernamental	80	69	81	75	67	81	99	98
1.09 Carga de las Regulaciones Gubernamentales	121	117	116	102	97	111	118	123
1.10 Eficiencia del Marco Legal en Disputas	111	94	102	101	100	98	99	106
1.11 Eficiencia del Marco Legal en Regulaciones	-	-	77	80	85	78	88	102
1.12 Transparencia en la Aplicación de Políticas Oficiales	94	75	79	70	64	67	75	72
1.13 Costo Mercantil del Terrorismo	71	91	112	121	117	110	98	92
1.14 Costo Mercantil del Crimen y la Violencia	125	124	132	134	135	139	135	135
1.15 Crimen Organizado	127	129	136	139	139	143	140	136
1.16 Confiabilidad de los Servicios Policiacos	124	124	132	133	134	126	128	127
1.17 Comportamiento Etico de los Negocios	82	96	93	88	76	88	102	111
1.18 Fortaleza de las Normas de Auditoria y Reportes	71	69	68	63	55	45	50	51
1.19 Eficacia de los Consejos Directivos	82	102	112	83	67	76	81	69
1.20 Protección de Intereses de Accionistas Minoritarios	69	72	81	72	60	56	62	56
1.21 Fortalecimiento de la Protección al Inversionista	-	-	33	36	39	41	57	55
<b>Promedio Ponderado</b>	<b>97</b>	<b>98</b>	<b>106</b>	<b>103</b>	<b>92</b>	<b>96</b>	<b>102</b>	<b>109</b>

# MÉXICO A NIVEL INTERNACIONAL

- México es una de las economías más importantes del mundo en cuanto a:
    - ✓ Tamaño
    - ✓ Tasa de crecimiento
    - ✓ Volumen de sus exportaciones.
  - Pero con bajo desempeño en:
    - ✓ Productividad
    - ✓ Índices de competitividad
- LA SITUACIÓN DE UN PAÍS EN EL CONTEXTO Y MARCO GLOBAL PERMEA EN SUS EMPRESAS.

# Global Ranking Report 2015

	Economy	Score <sup>1</sup>	Prev. <sup>2</sup>	Trend <sup>3</sup>
1	Switzerland	5.70	1	
2	Singapore	5.65	2	
3	United States	5.54	5	
4	Finland	5.50	3	
5	Germany	5.49	4	
6	Japan	5.47	9	
7	Hong Kong SAR	5.46	7	
8	Netherlands	5.45	8	
9	United Kingdom	5.41	10	
10	Sweden	5.41	6	
11	Norway	5.35	11	
12	United Arab Emirates	5.33	19	
13	Denmark	5.29	15	
14	Taiwan, China	5.25	12	
15	Canada	5.24	14	
16	Qatar	5.24	13	
17	New Zealand	5.20	18	
18	Belgium	5.18	17	
19	Luxembourg	5.17	22	
20	Malaysia	5.16	24	
21	Austria	5.16	16	
22	Australia	5.08	21	
23	France	5.08	23	
24	Saudi Arabia	5.06	20	
25	Ireland	4.98	28	
26	Korea, Rep.	4.96	25	
27	Israel	4.95	27	
28	China	4.89	29	
29	Estonia	4.71	32	
30	Iceland	4.71	31	
31	Thailand	4.66	37	
32	Puerto Rico	4.64	30	
33	Chile	4.60	34	
34	Indonesia	4.57	38	
35	Spain	4.55	35	
36	Portugal	4.54	51	
37	Czech Republic	4.53	46	
38	Azerbaijan	4.53	39	
39	Mauritius	4.52	45	
40	Kuwait	4.51	36	
41	Lithuania	4.51	48	
42	Latvia	4.50	52	
43	Poland	4.48	42	
44	Bahrain	4.48	43	
45	Turkey	4.46	44	
46	Oman	4.46	33	
47	Malta	4.45	41	
48	Panama	4.43	40	

	Economy	Score <sup>1</sup>	Prev. <sup>2</sup>	Trend <sup>3</sup>
49	Italy	4.42	49	
50	Kazakhstan	4.42	50	
51	Costa Rica	4.42	54	
52	Philippines	4.40	59	
53	Russian Federation	4.37	64	
54	Bulgaria	4.37	57	
55	Barbados	4.36	47	
56	South Africa	4.35	53	
57	Brazil	4.34	56	
58	Cyprus	4.31	58	
59	Romania	4.30	76	
60	Hungary	4.28	63	
61	Mexico	4.27	55	
62	Rwanda	4.27	66	
63	Macedonia, FYR	4.26	73	
64	Jordan	4.25	68	
65	Peru	4.24	61	
66	Colombia	4.23	69	
67	Montenegro	4.23	67	
68	Vietnam	4.23	70	
69	Georgia	4.22	72	
70	Slovenia	4.22	62	
71	India	4.21	60	
72	Morocco	4.21	77	
73	Sri Lanka	4.19	65	
74	Botswana	4.15	74	
75	Slovak Republic	4.15	78	
76	Ukraine	4.14	84	
77	Croatia	4.13	75	
78	Guatemala	4.10	86	
79	Algeria	4.08	100	
80	Uruguay	4.04	85	
81	Greece	4.04	91	
82	Moldova	4.03	89	
83	Iran, Islamic Rep.	4.03	82	
84	El Salvador	4.01	97	
85	Armenia	4.01	79	
86	Jamaica	3.98	94	
87	Tunisia	3.96	83	
88	Namibia	3.96	90	
89	Trinidad and Tobago	3.95	92	
90	Kenya	3.93	96	
91	Tajikistan	3.93	n/a	
92	Seychelles	3.91	80	
93	Lao PDR	3.91	81	
94	Serbia	3.90	101	
95	Cambodia	3.89	88	
96	Zambia	3.86	93	

	Economy	Score <sup>1</sup>	Prev. <sup>2</sup>	Trend <sup>3</sup>
97	Albania	3.84	95	
98	Mongolia	3.83	107	
99	Nicaragua	3.82	99	
100	Honduras	3.82	111	
101	Dominican Republic	3.82	105	
102	Nepal	3.81	117	
103	Bhutan	3.80	109	
104	Argentina	3.79	104	
105	Bolivia	3.77	98	
106	Gabon	3.74	112	
107	Lesotho	3.73	123	
108	Kyrgyz Republic	3.73	121	
109	Bangladesh	3.72	110	
110	Suriname	3.71	106	
111	Ghana	3.71	114	
112	Senegal	3.70	113	
113	Lebanon	3.68	103	
114	Cape Verde	3.68	122	
115	Côte d'Ivoire	3.67	126	
116	Cameroon	3.66	115	
117	Guyana	3.65	102	
118	Ethiopia	3.60	127	
119	Egypt	3.60	118	
120	Paraguay	3.59	119	
121	Tanzania	3.57	125	
122	Uganda	3.56	129	
123	Swaziland	3.55	124	
124	Zimbabwe	3.54	131	
125	Gambia, The	3.53	116	
126	Libya	3.48	108	
127	Nigeria	3.44	120	
128	Mali	3.43	135	
129	Pakistan	3.42	133	
130	Madagascar	3.41	132	
131	Venezuela	3.32	134	
132	Malawi	3.25	136	
133	Mozambique	3.24	137	
134	Myanmar	3.24	139	
135	Burkina Faso	3.21	140	
136	Timor-Leste	3.17	138	
137	Haiti	3.14	143	
138	Sierra Leone	3.10	144	
139	Burundi	3.09	146	
140	Angola	3.04	142	
141	Mauritania	3.00	141	
142	Yemen	2.96	145	
143	Chad	2.85	148	
144	Guinea	2.79	147	



# Global Ranking Report 2016

Economy	Score <sup>1</sup>	Prev. <sup>2</sup>	Trend <sup>3</sup>
1 Switzerland	5.76	1	
2 Singapore	5.68	2	
3 United States	5.61	3	
4 Germany	5.53	5	
5 Netherlands	5.50	8	
6 Japan	5.47	6	
7 Hong Kong SAR	5.46	7	
8 Finland	5.45	4	
9 Sweden	5.43	10	
10 United Kingdom	5.43	9	
11 Norway	5.41	11	
12 Denmark	5.33	13	
13 Canada	5.31	15	
14 Qatar	5.30	16	
15 Taiwan, China	5.28	14	
16 New Zealand	5.25	17	
17 United Arab Emirates	5.24	12	
18 Malaysia	5.23	20	
19 Belgium	5.20	18	
20 Luxembourg	5.20	19	
21 Australia	5.15	22	
22 France	5.13	23	
23 Austria	5.12	21	
24 Ireland	5.11	25	
25 Saudi Arabia	5.07	24	
26 Korea, Rep.	4.99	26	
27 Israel	4.98	27	
28 China	4.89	28	
29 Iceland	4.83	30	
30 Estonia	4.74	29	
31 Czech Republic	4.69	37	
32 Thailand	4.64	31	
33 Spain	4.59	35	
34 Kuwait	4.59	40	
35 Chile	4.58	33	
36 Lithuania	4.55	41	
37 Indonesia	4.52	34	
38 Portugal	4.52	36	
39 Bahrain	4.52	44	
40 Azerbaijan	4.50	38	
41 Poland	4.49	43	
42 Kazakhstan	4.49	50	
43 Italy	4.46	49	
44 Latvia	4.45	42	
45 Russian Federation	4.44	53	
46 Mauritius	4.43	39	
47 Philippines	4.39	52	

Economy	Score <sup>1</sup>	Prev. <sup>2</sup>	Trend <sup>3</sup>
48 Malta	4.39	47	
49 South Africa	4.39	56	
50 Panama	4.38	48	
51 Turkey	4.37	45	
52 Costa Rica	4.33	51	
53 Romania	4.32	59	
54 Bulgaria	4.32	54	
55 India	4.31	71	
56 Vietnam	4.30	68	
57 Mexico	4.29	61	
58 Rwanda	4.29	62	
59 Slovenia	4.28	70	
60 Macedonia, FYR	4.28	63	
61 Colombia	4.28	66	
62 Oman	4.25	46	
63 Hungary	4.25	60	
64 Jordan	4.23	64	
65 Cyprus	4.23	58	
66 Georgia	4.22	69	
67 Slovak Republic	4.22	75	
68 Sri Lanka	4.21	73	
69 Peru	4.21	65	
70 Montenegro	4.20	67	
71 Botswana	4.19	74	
72 Morocco	4.17	72	
73 Uruguay	4.09	80	
74 Iran, Islamic Rep.	4.09	83	
75 Brazil	4.08	57	
76 Ecuador	4.07	n/a	
77 Croatia	4.07	77	
78 Guatemala	4.05	78	
79 Ukraine	4.03	76	
80 Tajikistan	4.03	91	
81 Greece	4.02	81	
82 Armenia	4.01	85	
83 Lao PDR	4.00	93	
84 Moldova	4.00	82	
85 Namibia	3.99	88	
86 Jamaica	3.97	86	
87 Algeria	3.97	79	
88 Honduras	3.95	100	
89 Trinidad and Tobago	3.94	89	
90 Cambodia	3.94	95	
91 Côte d'Ivoire	3.93	115	
92 Tunisia	3.93	87	
93 Albania	3.93	97	
94 Serbia	3.89	94	

Economy	Score <sup>1</sup>	Prev. <sup>2</sup>	Trend <sup>3</sup>
95 El Salvador	3.87	84	
96 Zambia	3.87	96	
97 Seychelles	3.86	92	
98 Dominican Republic	3.86	101	
99 Kenya	3.85	90	
100 Nepal	3.85	102	
101 Lebanon	3.84	113	
102 Kyrgyz Republic	3.83	108	
103 Gabon	3.83	106	
104 Mongolia	3.81	98	
105 Bhutan	3.80	103	
106 Argentina	3.79	104	
107 Bangladesh	3.76	109	
108 Nicaragua	3.75	99	
109 Ethiopia	3.75	118	
110 Senegal	3.73	112	
111 Bosnia & Herzegovina	3.71	n/a	
112 Cape Verde	3.70	114	
113 Lesotho	3.70	107	
114 Cameroon	3.69	116	
115 Uganda	3.66	122	
116 Egypt	3.66	119	
117 Bolivia	3.60	105	
118 Paraguay	3.60	120	
119 Ghana	3.58	111	
120 Tanzania	3.57	121	
121 Guyana	3.56	117	
122 Benin	3.55	n/a	
123 Gambia, The	3.48	125	
124 Nigeria	3.46	127	
125 Zimbabwe	3.45	124	
126 Pakistan	3.45	129	
127 Mali	3.44	128	
128 Swaziland	3.40	123	
129 Liberia	3.37	n/a	
130 Madagascar	3.32	130	
131 Myanmar	3.32	134	
132 Venezuela	3.30	131	
133 Mozambique	3.20	133	
134 Haiti	3.18	137	
135 Malawi	3.15	132	
136 Burundi	3.11	139	
137 Sierra Leone	3.06	138	
138 Mauritania	3.03	141	
139 Chad	2.96	143	
140 Guinea	2.84	144	



# The top 10 most competitive global economies

Country	Global rank*
Switzerland	1
Singapore	2
United States	3
Germany	4
Netherlands	5
Japan	6
Hong Kong SAR	7
Finland	8
Sweden	9
United Kingdom	10

Source: The Global Competitiveness Report 2015-2016

\* 2015-2016 rank out of 140 economies

# The 10 most competitive Latin American economies

Country	Global rank*
Chile	35
Panama	50
Costa Rica	52
Mexico	57
Colombia	61
Peru	69
Uruguay	73
Brazil	75
Ecuador	76
Guatemala	78

Source: The Global Competitiveness Report 2015-2016

\* Latin America and the Caribbean 2015- 2016 rank out of 140 economies



## LOS DOCE PILARES DE LA COMPETITIVIDAD GLOBAL SEGÚN EL FORO ECONÓMICO MUNDIAL

I. REQUERIMIENTOS BÁSICOS (40%)	II. POTENCIADORES DE EFICIENCIA (50%)	III. FACTORES DE INNOVACIÓN (10%)
1.- Instituciones	5.-Educación universitaria y capacitación	11.- Sofisticación de los negocios
2.- Infraestructura	6.-Mercado de Bienes	12.- Innovación
3.- Estabilidad Macroeconómica	7.-Mercado Laboral	
4.-Salud y educación primaria	8.-Mercado financiero	
	9.- Preparación tecnológica	
	10.- Tamaño del mercado	

# PRIMER PILAR: INSTITUCIONES

- Se refiere al entorno bajo el cual, las empresas, personas y gobierno interactúan para generar ingresos.

INDICADOR : FORTALEZA DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA Y REPORTE



# ¿DE DÓNDE PROVIENE LA PALABRA AUDITORÍA?

- DEL LATÍN “AUDIRE”.- OIR
- LOS PRIMEROS AUDITORES DE LA HISTORIA DETERMINABAN LA VERDAD O LA FALSEDAD DE LO QUE SE LES PEDÍA VERIFICAR EN BASE A LO QUE “OÍAN”

# NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

- La Contabilidad en una economía globalizada, también ha tenido que enfrentar sus propios desafíos, a través de ella se permite tener acceso a la Información financiera internacional (otros mercados).

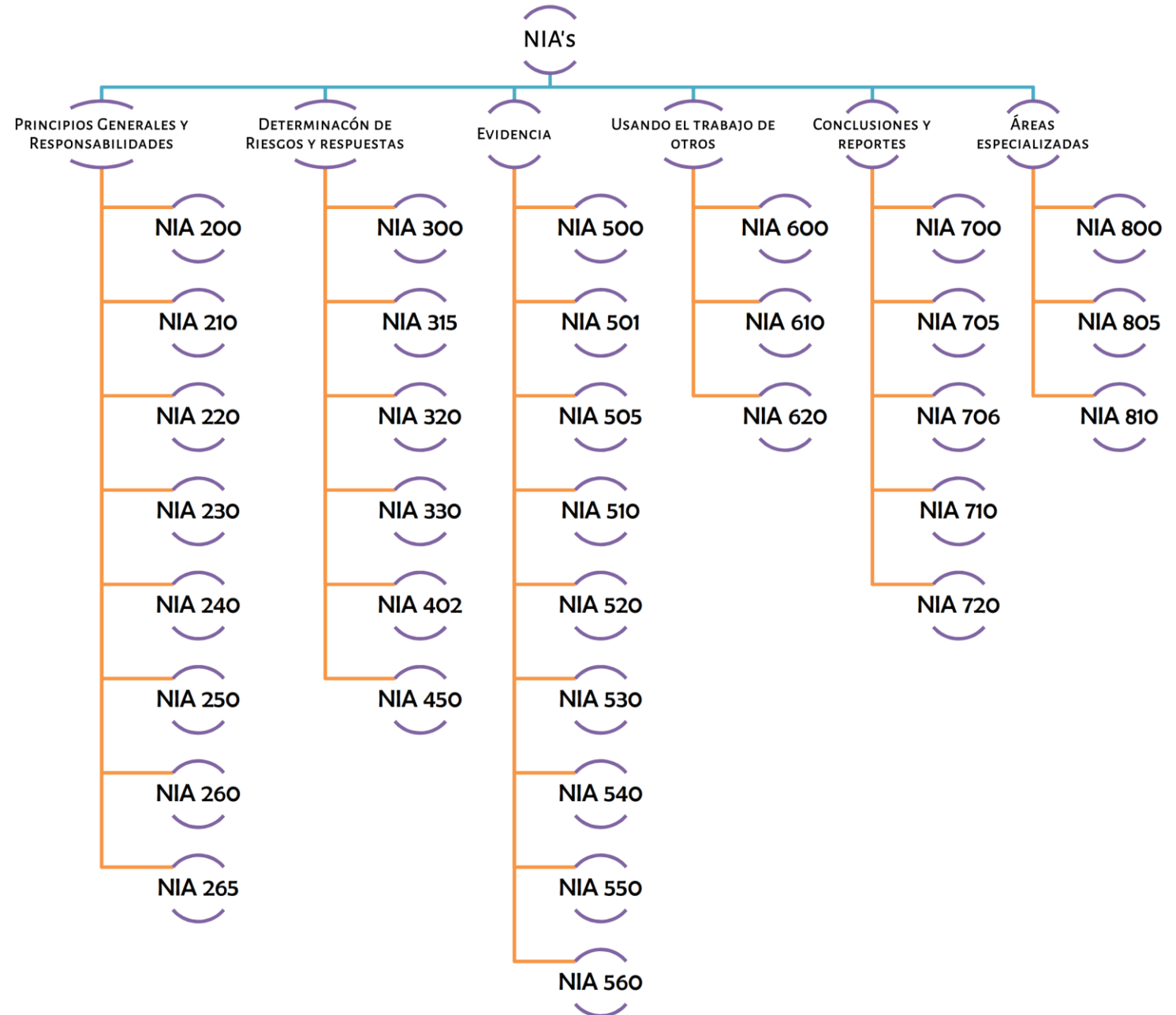
Por lo tanto también la Contabilidad también ha sido Internacionalizada:

-NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

# NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

- Las NIAS son aplicables y obligatorias en las auditoría de los Estados Financieros.
- Son emitidas por el *International Federation of Accountants (IFAC)* a través del *International Auditing and Assurance Board (IAASB)*.
- A diferencia de NAGA's, las NIAS, además de contener los principios básicos del auditor, contemplan los requisitos para presentar un informe de alto nivel, de tal forma que a nivel global éstos informes sean uniformes

En total  
son 36  
NIA's y 1  
norma de  
control de  
calidad  
(ISQC 1)



# LAS AUDITORÍAS COMO INDICADOR DE COMPETITIVIDAD A NIVEL INTERNACIONAL

Garantizan:

- ✓ La correcta gestión de las finanzas públicas
- ✓ La confianza en el entorno empresarial nacional.
- ✓ La implementación de medidas de estabilidad macroeconómica
- ✓ La transparencia del Sector privado para hacer negocios
- ✓ El acceso a la información de manera oportuna
- ✓ Mantenimiento de los inversores y la confianza del consumidor
- ✓ Fácil comparación e intercambio de información entre firmas de diferentes culturas

# LAS AUDITORÍAS COMO INDICADOR DE COMPETITIVIDAD A NIVEL INTERNACIONAL

- Consideraciones en la planeación del trabajo de auditoría
  - ✓ Comprensión absoluta del negocio de tu cliente
  - ✓ Comprensión absoluta de la industria en la que opera el negocio de cliente
  - ✓ Pronunciamientos contables y no aplicables a la industria
  - ✓ Condiciones económicas, competitivas o industriales que afecten las operaciones del tu cliente
  - ✓ Disposiciones legales que impactan las actividades del cliente
  - ✓ Condiciones que pudieran originar la extensión o modificación de procedimientos de auditoría.
  - ✓ La naturaleza de los reportes que habrán de emitirse.



# LAS AUDITORÍAS COMO INDICADOR DE COMPETITIVIDAD A NIVEL INTERNACIONAL

- Hoy en día, la importancia de las normas de auditoría internacional, también se debe a:

- ✓ la crisis financiera mundial



- ✓ mala gestión



- ✓ Fraudes corporativos

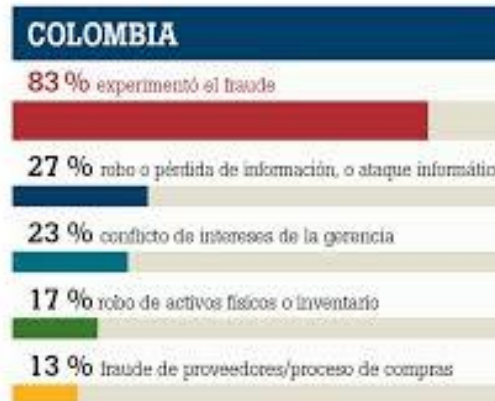


# LAS AUDITORÍAS COMO INDICADOR DE COMPETITIVIDAD A NIVEL INTERNACIONAL

- Este año, la revista FORBES y de acuerdo a lo revelado por el Informe Global sobre Fraude 2016, realizado por la firma Kroll, publicó que las empresas Mexicanas ocupan el segundo lugar de Fraudes en América Latina.
- Del total de los fraudes en las empresas mexicanas, el 17% son relacionados con la pérdida de información

Los fraudes afectan a 80% de las compañías mexicanas

## PREVALENCIA DEL FRAUDE



# CONCLUSIÓN

- ✓ El fortalecimiento de las normas de auditoría son un componente integral que garantiza la transparencia del sector privado es indispensable para los negocios; que puede llevarse a cabo mediante el uso de estándares, así como prácticas de auditoría y contables que aseguren el acceso a la información de manera oportuna.

# RECUERDA

- ✓ Una economía está bien comunicada por las empresas que se ejecutan con

HONESTIDAD

donde sus auditores realicen prácticas éticas en sus relaciones con el gobierno, otras empresas, y el público en general.

# GRACIAS

**Dra. Edhalí Moreno Cíntora**  
**CEO**  
**MORCIN CONSULTORES**